

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٦-٧	الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهمات الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبكل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



والله صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

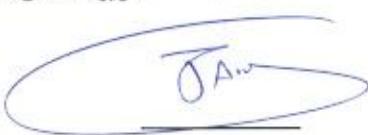
منصور وشركاه برليس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	٣٠,٩٥٤,٣٠٩	٥	الأصول غير المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٧٣١	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٨١,٦٥٥,٤١٧	٥٧١,٣٥٩,٩١٢	٧	مстро على تحت التنفيذ
<u>٦١٩,٦٤٦,٢٧٦</u>	<u>٦١١,٢٦٤,٩٥٢</u>		استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦,٧٥٨,٣٤٨	١٨,٩٣٢,٥٨٨	٨	المخزون (بالصافي)
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٥,٣٤٤,٩٣٩	٩	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٠٦,٧٤١,٤٦٤	١٠,٦٦٥٣,٨٩٦	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٦١,٠٥٠,٦٤٨	١١	دائنون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٧,٤٠٥,٨٥٤	٦٦,٠٧٩,٦٨٢	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٥,٣٣٤,٧٢٨	٩٧٩,٢٠٧	١٣	النقدية بالصندوق وبالبنوك
<u>٢٢٩,٣٢٣,٣٦٦</u>	<u>٢٦٩,٠٤٠,٩٦٠</u>		اجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٥٨,٩٦٩,٦٤٢</u>	<u>٨٨٠,٣٠٥,٩١٢</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)		الخسائر المرحلة
١,٤٣٣,٦٨٤	٢٠,٧٤٤,٨٦٢		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٣٤٠,٩٤٨,٥٣١</u>	<u>٣٦١,٦٩٣,٣٩٣</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	١٥	قرصون
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٣٨٣,٧٨٢	١٦	التزامات ضريبية موجلة
<u>١٥٧,٠٢٦,٢١٣</u>	<u>١٥٨,٢٠٢,٧٣٥</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٧٥٢,٥٩٨	١٧	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٥٥,٥١٣,٦١١	٥٨,٢٣٦,٧٤٩	١٨	الموردون وأوراق الدفع
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٧,٦٢٣,٤٨١	١٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧,٢٢٠,١٤٥	٨٧,٣٩٦,٩٧٣	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٣,٣٩٩,٩٨٣	٢٠	المخصصات
٨٨٢,٩٠٢	-		أقساط تأجير تمويلي (أوراق دفع) - الجزء المتداول بالقيمة الحالية
<u>٣٦٠,٩٩٤,٨٩٨</u>	<u>٣٦٠,٤٠٩,٧٨٤</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٨,٠٢١,١١١	٥١٨,٦١٢,٥١٩		اجمالي الالتزامات
<u>٨٥٨,٩٦٩,٦٤٢</u>	<u>٨٨٠,٣٠٥,٩١٢</u>		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٣٦ إلى صفحة ٧ تمثل جزء متمم لقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود مرافق



الأستاذ / تامر البحيري
مدير إدارة الحسابات

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠١٨



الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
١٠١,٢٨٣,٥٨٩	٩٢,٢٣٢,٨٢١	٣١٩,٣٧٦,٩٥٧	٢٦٩,٩٨٣,٠٥٠	٢٢	إيرادات النشاط
(٨٦,٤٩٦,٢٠٨)	(٨١,٣٢٤,٥٢٠)	(٢٧١,٨٤٠,٤٩٠)	(٢٣٦,٩٤٢,٢٤٦)	٢٣	تكلفة النشاط
١٤,٧٨٧,٣٨١	١٠,٩٠٨,٣٠١	٤٧,٥٣٦,٤٦٧	٣٣,٠٤٠,٨٠٤		مجمل الربح
(٩,٦٦٦,٢٤٧)	(٧,٢٥٦,٣٤٠)	(٢٤,٢٢١,٢٧٠)	(٢١,٩٩٨,١٠٢)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٣,٩٠٤)	(٥٢,١٧٠)	(١٢٩,٢٨٨)	(١٥٣,٥٣٤)		الاهمالك الإداري
-	٨٦١,٣٧٦	٦٧,٤٥٠	١,٤٠٠,٠٠٠		مخصصات انتقى الغرض منها
(١,٢٤٩,٧٩٨)	(٢٠٨,٠٢٧)	(٢,٠٤١,٣١٨)	(٧٢٩,٩١٨)		مخصصات
(١٥,٢٩٠,١٤٢)	(٩,٧٠٨,٠٢٦)	(١٥,٢٩٠,١٤٢)	(٩,٧٠٨,٠٢٦)		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	٥٣٨,٦٢٤	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٩٩,٣٧٨)	٢٧	في شركات تابعة في قيمة صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	-	١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧		إيرادات استثمارات
(١١,٤٦٢,٦١٠)	(٤,٩١٦,٢٦٢)	٢٤,٠١٣,٢٠٦	١٤,٨٤٥,٧٣٣		أرباح (خسائر) التشغيل
					يضاف (يخصم):
(٧,١٦٣,٥٩١)	(٦,٦٥٥,٩٢٦)	(١٩,٩٤٣,٣٧١)	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)	٢٨	تكاليف تمويلية
٣,٣٧١,١٥٧	(١,٠٧٩)	٥,٣٨٩,٢٠٣	٢٦,٠٥١,٩٧٤	٢٨	إيرادات تمويلية
٤,٧٨٢,٨١٩	٧٥,٩٩٧	٤,٧٨٢,٨١٩	١٦٣,٩٢٣		إيرادات أخرى
(١٠,٤٧٢,٢٢٥)	(١١,٤٩٧,٢٧٠)	١٤,٢٤١,٨٥٧	٢٠,٥١٠,٨٩٨		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
-	-	(٢,٣٧٩,٧٨٣)	-		ضريبة الدخل الجارية
(٨٨٢,٠٥٣)	٢٠٦,٢٧٥	٢٠٨,٤٢٢	٢٢٣,٩٦٤		الضريبة الموزجة
(١١,٣٥٤,٢٧٨)	(١١,٢٩٠,٩٩٥)	١٢,٠٧٠,٤٩٦	٢٠,٧٤٤,٨٦٢		صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(٠,٢٤)	(٠,٢٤)	٠,٢٦	٠,٤٤	٢٩	نصيب السهم في الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٣٦ إلى صفحة ٧ تمثل جزء متمم لقوائم المالية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١١,٣٥٤,٢٧٨)	(١١,٢٩٠,٩٩٥)	١٢,٠٧٠,٤٩٦	٢٠,٧٤٤,٨٦٢	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١١,٣٥٤,٢٧٨)	(١١,٢٩٠,٩٩٥)	١٢,٠٧٠,٤٩٦	٢٠,٧٤٤,٨٦٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متّم لقوائم المالية

صافي ربح الإجمالي	رأس المال الافتراضي المصدر والمدفوع	الاحتياطي العام الافتراضي القانوني	الاحتياطي العام الافتراضي المقرر	(جمع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٣٩,٥٤,٦١,٩٢,٨١,٢٩,١٩,٢٠,٣٠)	٧٤٨,٤,١٥,٣٩,٣٣٩	١١,٢١,٢١,٢٢,٨٣,٢٠,٣٠)	٢١,٧١,٧٧,٧٨٥	٢٠١٦ ديسمبر في الرصيد
-	-	(٩٢,٨١,٩٢,٠٣,٢٠,٣٠)	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
١٢,٩٦,٤٠,٧٠,٧٠,١٢,١٢,٣٥,٥٥,٥١)	٦٣٤,٣٥,٥٥,٥١,٣٩٦	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٣٥٣,٨٤,٩٤,٣٣,٣٣)	(٤٠,٦٤,٩٤,١٥,٤٨,٦,٣٣,٤,١)	(١١,٢١,٢١,٢٢,٨٣,٢٠,٣٠)	١١,٧١,٧٧,٧٨٥	٢٠١٧ سبتمبر في الرصيد
-	(٤٨,٦,٣٣,٤,١)	-	-	صافي ربح الفترة
٣٩٣,٣٣,٢١,٢٢,٣٣)	٢٦٢,٤٤,٧٤,٧٠,٢٠,٢٠,٦٢)	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بيانات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء من تقرير المراجعة

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١٤,٢٤١,٨٥٧	٢٠,٥١٠,٨٩٨		صافي الربح قبل الصناب
تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٥,٩٨٧,٥٥٣	٦,١٣٩,٧٢٢		اهمال الفترة
٢,٠٤١,٣١٨	٧٧٩,٩١٨	٢٠	مخصصات مكونة
(٦٧,٤٥٠)	-	٢٠	مخصصات انتهى الغرض منها
١٥,٢٩٠,١٤٢	٩,٧٥,٥٠٥		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
٤٠٠,٠٠٠	٥,١٣٨,٠٠٢		صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	(١٩٣٨,٦٢٤)		(رد) عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
(٤,٧٨٢,٨١٩)	-		ارباح رأسمالية
١٩,٩٤٣,٣٧١	٢٠,٥٥٠,٧٣٢	٢٨	فوائد مدينة
(٣,٨٢٥)	(٤,١٨١)	٢٨	فوائد دائنة
٥٣,٠٥٠,١٤٧	٦٠,٨٣١,٩٧٢		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:			
(٢,٦٧٥,٠٨٥)	(٢,١٧٤,٢٤٠)		المخزون
(٣١,٠٨٥,٥٧٨)	(٣,١١١,٨١٠)		العملاء وأوراق القبض
(١٦,١٣٩,٤٤٥)	(٢١,٢٢٢,٢٨٣)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧,٥٩٦,٣٨٩)	(٨,٦٧٣,٨٢٨)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٣٢٣,٢٠٢)	٢,٧٢٣,١٣٨		الموردون وأوراق الدفع
(٨,٩٨٠,٤٧٣)	(١٤,٠٤٠,٥٥٤)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٦٤٢,٢٤٠	(١,٥٠٩,١٤٣)		أقساط التأجير التمويلي
-	(٨٨٢,٩٠٢)		الدائنوں والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٤٢٤,٤٣٤)	(٢,٠٩٠,٣٢٢)		صافي إلتزامات صرائب الدخل الجارية
(٥,٥٣٢,٢١٩)	٩,٨٥٠,٠١٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٥,٦٦٥,٠٣٩)	(٧,٤٦٣,٩٠٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣,٨٢٥	٤,١٨١		فوائد دائنة محصلة
٤,٨٣١,٥٦٩	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٨٢٩,٦٤٥)	(٧,٤٥٩,٧٢٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(١,٤٧٤,١٥٥)	-		أقساط التأجير التمويلي
(٢,٦٧٢,١١١)	١,٤١٠,٤٨٦		قرض مدفوعات
٦,٣٩٣,٤٩٨	٧١٨,٤٥٨		تسهيلات التموانية (بالصافي)
(١٣,٠١٥,٠٢١)	(٨,٨٧٤,٧٦١)		فوائد مدينة - مدفوعة
(١٠,٧٦٧,٧٨٩)	(٦,٧٤٥,٨١٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
التغير في النقودة وما في حكمها خلال الفترة			
(١٧,١٢٩,٦٥٣)	(٤,٣٥٥,٥٢١)		النقودة وما في حكمها في بداية الفترة
١٠,٠٣٤,٢٧٤	٥,٣٣٤,٧٢٨	١٣	النقودة وما في حكمها في نهاية الفترة
(٧,٠٩٥,٣٧٩)	٩٧٩,٢٠٧	١٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء من تقرير القوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية "الشركة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفنة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.

الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة – القاهرة -جمهورية مصر العربية.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة لاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤ % تقريباً.
- شركة فليناشيشال هولدننج إنترناشونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥ % تقريباً.

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتنقيتها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنتزهات المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتنقيتها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها والآلاتها ومعادنها.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعرفة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء وتكوينات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمحال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢-٢ السياسات المحاسبية

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقواعد ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى بناء على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * تقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجر.
- * تقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

٤ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية الموجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفرض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفرض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

ثبت المعاملات التي تم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولى بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقبال في نهاية كل فترة مالية. وتعرف الشركة بفارق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية – باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولى بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بنود ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تحويلية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكاليف المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

يتم الاعتراف بفارق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفارق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح وخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنودا ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

الأصول الثابتة

ج -

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكاليفه مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيأاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعرف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اكتفاء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعتبر الشركة ضمن القيمة الدفترية للأصل ثابت بالتكلفة التي تحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعتبر الشركة بتكليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر لاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وانشاءات ومرافق	٥٠ سنة
الآلات ومعدات	٣٣-٧ سنة
شاحنات ووسائل نقل	١٥-٣ سنة
سيارات	٥-٣ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	١٠-٤ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٤ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠-٤ سنوات

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لهما أيهما أقل.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريبية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية، ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتحدد المكاسب أو الخسارة من امتياز بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكاسب أو الخسارة الناتج من امتياز الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

التاجير التمويلي

تقوم الشركة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التاجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تاجير تمويلي والتي لا تدرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي" أو التي ترى إدارة الشركة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبق المعيار الدولى سيعطى صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال الشركة ومركزها المالى عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى، حيث يتم إثبات الأصول المستأجرة بعقود تاجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحويل أعباء التمويل المتعلقة بالتاجير التمويلي في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، ويتم اهلاك الأصل المستأجر على مدار عمره الانتاجي، كما يتم إثبات التزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في قائمة المركز المالى المستقلة تحت مسمى "أقساط تاجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداده بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالى المستقلة تحت مسمى "أقساط تاجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافى بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحويل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الأهلاك السنوى للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصل.

د - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويًا للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقدير القيمة الدفترية الإستردادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب لا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - المخزون

يقيس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادلة) التي تحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الأقراض. وتغير صافي القيمة البيعية عن السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى تقاصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يسلطها إعتماد عملية البيع. ويعرف بأى تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٦ - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنیف الأصل المالي على الغرض من اقتناصه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بذلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وت تكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية بالخزينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن ايرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمه الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمحصلة الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترض بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادلة ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطير وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ح - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المتبقية بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمن اضمحلال قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية و يتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خسارة) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقديره بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

تحضن الإبلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقيع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قيسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولى أو عند الظروف القوية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد للأصول الشركة.

بالنسبة للقرض والمديونيات، تقيس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الانتقام المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرةً ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقعة تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كبارادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحافظ عليه حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس آية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في آية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عند ذلك (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترض بها مباشرةً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - المدينون التجاريين

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن عمليات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٤ - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدق و لدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الرابط مخصوصاً منها أرصدة البنوك سحب على المكتوف. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكتوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٥ - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولى على الغرض من اقتناه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – و فقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما يتنهى الالتزام المالي إما بالخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات الدين بشروط مختلفة جوهرياً بين مفترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويلة إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تمثل في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

٤ - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادي ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيறحل إلى احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أي ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة.

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - ضرائب الدخل الجارية والموجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والموجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة، ويعرف بضرائب الدخل الجارية والموجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقدير الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التغيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقعة أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل الموجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأسas الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل الموجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية الموجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية الموجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي الموجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى لشهرة، كما لا يتم الاعتراف بالضرائب الموجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية الموجلة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصصة بين الأصل الضريبي الموجل والالتزام الضريبي الموجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية الموجلة والالتزامات الضريبية الموجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تتوافق تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ن - مزايا العاملين

تدبر الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد لمعاشات التقاعد ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محافظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والمستقبلية.

نظم الاشتراك المحدد المطبق هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاهما الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعرف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - مزايا العاملين (تابع)

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعرف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي الشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادلة لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

س - الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقيسه بالقيمة العادلة مضافة إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحويل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدى، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٤ - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناص أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في أغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بابتناء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في أغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناص أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتهدأ المنشآة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

٥ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تفاق خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشا عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تفاقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالإعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلأ من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة لقواعد المالية.

٤ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - المخصصات (تابع)

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المشابهة، يتم تحديد درجة توقيع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحويل بعض أو كل النفقات اللاحقة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب لا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ص - الدائون التجاريين

تثبت الدائون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا، وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقرض المماثلة. وتظهر الدائون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

ق - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتقد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبني الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية المرتجلة من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع (منتجات المحاجر) إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو موقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار فإنها لا تحتفظ بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المفترضة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعلية على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الانتهائية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات (الدراسات والأبحاث) في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية على أساس الخدمات المودعة حتى تاريخه منسوبة إلى إجمالي الخدمات المقرر أدائها.

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ر - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (نهاية أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ش - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة للشركة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتمدة إلى مخاطر مالية متعددة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء المالي بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية يوضح البيان التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل:

	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	دولار أمريكي %١٠
(١,٢٨٢,٢٧٠)	١,٠٠٩,١٢٢	٦٩	يورو %١٠
٥١	٤٨	٦٩	جنيه استرليني %١٠
٧٠	٢١٧	٢١٧	درهم إماراتي %١٠
٤,٩٨٤,٤٣٢			

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

الصافي ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	الصافي ٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	الأصول	الالتزامات	الصافي
(١٢,٢٨٢,٧٠٦)	(١٠,٩٩١,٢١٨)	١,٤٦٧	(١٠,٩٩٢,٦٨٥)	دولار أمريكي
٥١	٤٦٧	٤٧٦	-	يورو
٧٢	٦٨٨	٦٨٨	-	جنيه استرليني
٤٩,٨٤٤,٣٢٥	٢,١٦٦	٢,١٦٦	-	درهم إماراتي

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (التسهيلات الائتمانية والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتحركة.

وتقوم الشركة بتحليل التغير في أسعار الفائدة، من خلال وضع عدة تصورات للتغير في أسعار الفائدة، ووفقاً لهذه التصورات تقوم الشركة بحساب الأثر للتغير في أسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر.

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للقرة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ٦% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢,٣٨٥,٧١٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٣٦٤,٤٢٦ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٣٨,٥٧١,٥٥١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٦,٤٤٢,٦٠٧ جنيه مصرى).

مخاطر الائتمان (ب)

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملزمة بها، والأرصدة المدينية الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بارصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء الخاصة بها.

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاعة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.

- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

وفيما يلى تحليل أعمار الديون المتاخرة السداد:

الإجمالي	أكبر من ١٥٠ يوم	من ٩١ - ١٢١ يوم	من ٦١ - ٩٠ يوم	من ٣١ - ٦٠ يوم	من ١ - ٣٠ يوم	عملاء وأوراق قرض
١٠٣,٦٥٣,٨٩٦	٢٧,٢٨١,١٤٥	٦٠,٣٦,٩٢٢	٥,٤٥٦,٣٠٣	٤,٨٤٨,٣١٠	٤٣,٨٨٩,٦١٠	٢٤,١٤٢,٦٢٧

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينبع في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية و MAVI حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بخطاء تدريجي كافي لمواجهة التدفقات الخارجية المطلوبة لتسوية التزامات الدين وأقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والمعاهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على تاريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر حتى سنة	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	-	القروض
١٦,٢٢٦,٦٣٧	١٦,٨٥١,٠٨٠	٢١,٦٩٣,٤٧٦	مدفووعات فوائد مستقبلية
-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	تسهيلات انتقامية
-	-	-	مودعون أوراق دفع
١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	-	الإجمالي

٢١ ديسمبر ٢٠١٧

القروض
مدفووعات فوائد مستقبلية
المستحق لأطراف ذات علاقة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
تسهيلات انتقامية
مودعون أوراق دفع
الإجمالي

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة، كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض تكاليف الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكتوف وارصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوصاً منها النقدية وارصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٧٥٢,٥٩٨	تسهيلات انتظامية
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	القروض طويلة الأجل
٢٣٦,٤٤٢,٦٠٧	٢٣٨,٥٧١,٥٥١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٥,٣٣٤,٧٢٨)	(٩٧٩,٢٠٧)	يخصم : النقدية بالخزينة والبنوك
٢٣١,١٠٧,٨٧٩	٢٣٧,٥٩٢,٣٤٤	صافي القروض
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	٣٦١,٦٩٣,٣٩٣	حقوق الملكية
٥٧٢,٠٥٦,٤١٠	٥٩٩,٢٨٥,٧٣٧	إجمالي رأس المال
% ٤٠,٣٩	% ٣٩,٦٤	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لسداد التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - **التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية**
 يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يتزتّب عليها تسويات هامة على القيمة النافية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيمة الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقييم العمر الإنتاجي لكل بند من بند الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفرضيات الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة
بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بحلالة المتعلق بالتقديرات والفرضيات المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في قوائم المالية المستقلة.

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصرى يمثل تكلفة قطعى أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضع بالإيضاح رقم (٥-٢) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمة تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصرى لصالح المزجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٣,٧٣٩,٨٠٢ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٨٧,٥٥٨,٣٩٨ جنيه مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	الآلات ومعدات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٧٣١	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٧٣١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

** قامت الشركة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٧ بالتوقيع على اتفاقية تسوية وحالة مدionية بين كلا من:

- ١ - شركة اسيك للتعدين – اسكوم شركة مساهمة مصرية (الطرف الأول) او (المحيل).
 - ٢ - شركة اسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين – شركة مساهمة مصرية (الطرف الثاني) او (المحال اليه).
 - ٣ - شركة اي بي ام اثيوبيا ليميتد APM Ethiopia Ltd، شركة قائمة ومؤسسة وفقا لقوانين جزر العذراء البريطانية (الطرف الثالث).
 - ٤ - شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا ASCOM Mining Ethiopia، شركة قائمة ومؤسسة وفقا لقوانين جمهورية اثيوبيا (الطرف الرابع).
- وحيث ان الطرف الرابع مدين للطرف الأول بمبلغ وقدره ٤١٣,٧٧٢,٢٧ دولار أمريكي (سبعة وعشرون مليون وسبعمائة اثنان وسبعين ألف واربعمائة وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٣٢٦ جنيه مصرى (مانان وخمسة وأربعون مليون ومائتان وتسعة وعشرون ألف وثلاثمائة وستة وعشرون جنيهها مصرى) وذلك لما ارتضاه أطراف تلك الاتفاقية ليكون أساسا للتسوية.

وبموجب الاتفاقية المشار إليها بعالية أتفق أطراف العقد الماثل على تسوية وحالة المديونية المذكورة على الآتي:

- ١ - يحيل الطرف الأول (المحيل) للطرف الثاني (المحال اليه) الدائنة المستحقة له قبل الطرف الرابع والبالغ قيمتها مبلغ وقدره ٤١٣,٧٧٢,٢٧ دولار أمريكي (سبعة وعشرون مليون وسبعمائة اثنان وسبعين ألف واربعمائة وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٣٢٦ جنيه مصرى (مانان وخمسة وأربعون مليون ومائتان وتسعة وعشرون ألف وثلاثمائة وستة وعشرون جنيهها مصرى).
- ٢ - كما يحيل الطرف الثاني (المحال اليه) للطرف الثالث الدائنة التي أصبحت مستحقة له قبل الطرف الرابع والبالغ قيمتها مبلغ وقدره ٤١٣,٧٧٢,٢٧ دولار أمريكي (سبعة وعشرون مليون وسبعمائة اثنان وسبعين ألف واربعمائة وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٣٢٦ جنيه مصرى (مانان وخمسة وأربعون مليون ومائتان وتسعة وعشرون ألف وثلاثمائة وستة وعشرون جنيهها مصرى).
- ٣ - بموجب الإحالة المذكورة عاليه يصبح الطرف الرابع مدين للطرف الثالث بقيمة المديونية المحالة والبالغ قيمتها مبلغ وقدره ٤١٣,٧٧٢,٢٧ دولار أمريكي (سبعة وعشرون مليون وسبعمائة اثنان وسبعين ألف واربعمائة وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٣٢٦ جنيه مصرى (مانان وخمسة وأربعون مليون ومائتان وتسعة وعشرون ألف وثلاثمائة وستة وعشرون جنيهها مصرى). ولتصبح في المقابل أيضا الطرف الثالث مدين للطرف الثاني بقيمة الدائنة المحالة له. ولتصبح في المقابل أيضا الطرف الثاني مدين للطرف الأول بقيمة الدائنة المحالة له، كما يتم أيضا تسوية وشطب المديونية المستحقة على الطرف الرابع (المدين) قبل الطرف الأول (المحيل) لقاء الحالة المذكورة.
- ٤ - يقيد بكل من ميزانيات وحسابات الطرف الأول (المحيل) والطرف الثاني (المحال اليه) ان الدائنة المستحقة للطرف الأول قبل الطرف الثاني بموجب الحالة المذكورة – البالغ قيمتها مبلغ وقدره ٤١٣,٧٧٢,٢٧ دولار أمريكي (سبعة وعشرون مليون وسبعمائة اثنان وسبعين ألف واربعمائة وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٣٢٦ جنيه مصرى (مانان وخمسة وأربعون مليون ومائتان وتسعة وعشرون ألف وثلاثمائة وستة وعشرون جنيهها مصرى). انها مدفوعات لصالح الطرف الأول قبل الطرف الثاني تحت حساب الاستثمار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٥ - يقيد بكل من ميزانيات وحسابات الطرف الثاني (المحال اليه) والطرف الثالث ان الدائنة المحالة من الطرف الأول للطرف الثاني والتي أصبحت مستحقة من قبل الطرف الثالث -بالغ قيمتها مبلغ وقدره ٤١٣,٧٧٢,٢٧ دولار أمريكي (سبعة وعشرون مليون وبعمادة اثنان وسبعون ألف وأربعون وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٢٢٩,٣٢٦ جنيه مصرى (مائتان وخمسة وأربعون مليون ومائتان وتسعه وعشرون ألف وثلاثمائة وستة وعشرون جنيها مصريا). أنها مدفوعات لصالح الطرف الثاني قبل الطرف الثالث تحت حساب الاستثمار.

٦ - يقوم كلا من أطراف التعاقد المأثر بقيد واثبات ما تم الاتفاق عليه انفا وذلك ضمن الحسابات والقوائم المالية لكل منهم.

٧ - من المتفق عليه بين أطراف التعاقد المأثر انه من الممكن إضافة مبالغ للمديونية محل هذه الاتفاقية على ان يتم الموافقة على اية مبالغ إضافية من قبل الأطراف كتابة في صورة ملحق لهذه الاتفاقية، ويتم معاملة تلك المبالغ الإضافية كجزء من مديونية محل التعاقد المأثر.

٨ - المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
١٢,٩٦٨,٤٤٨	١٣,١٥١,٤٤٠	قطع غيار
٣,٧٩٢,٤٩٤	٣,٧١٥,٣١١	متفجرات ومستلزمات تفجير
٦,٥٨٨,٥١١	٨,٦٦٠,٤٨٧	خام متاح للبيع
٣,٨٨٠	٢٣٥	مخزون مهمات
<u>٢٣,٣٥٢,٣٢٣</u>	<u>٢٥,٥٢٧,٥٧٣</u>	
<u>(٦,٥٩٤,٩٨٥)</u>	<u>(٦,٥٩٤,٩٨٥)</u>	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (ايضاح ٢٧)
<u>١٦,٧٥٨,٣٤٨</u>	<u>١٨,٩٣٢,٥٨٨</u>	

٩ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٤٣,١٦٦,٧٨٢	٤٣,٤٣٥,٣١٢	الخصم تحت حساب الضريبة
<u>(٢٩,٩١٢,١٧٥)</u>	<u>(٢٨,٠٩٠,٣٧٣)</u>	يخصم: التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>١٣,٢٥٤,٦٠٧</u>	<u>١٥,٣٤٤,٩٣٩</u>	

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٣٤,٢٥٠,٠١٧	عملاء
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٣٤,٢٥٠,٠١٧	
<u>(٢٤,٣٩٦,٧٤٣)</u>	<u>(٢٧,٥٩٦,١٢١)</u>	يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء (ايضاح ٣٠)
<u>١٠٦,٧٤١,٤٦٤</u>	<u>١٠٦,٦٥٣,٨٩٦</u>	

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٦,٠٥٣,٤٦٤	١٢,٤٩٥,٧٧٩	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٦٤,١٥٠	٣,٢٩٣,٠٢٨	دفعات مقدمة – مقاولى باطن
١,٣٤٧,٧٩٤	٣,٧٨٣,١٣٠	عهد وسلف عاملين
١٣,٥٧٠,٤٦٨	١٣,٦٩٣,٤٩٧	إيرادات مستحقة
٥٤٢,٧٨٠	١,٢٢٨,١٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٣١,٤٥٩	٣,٥٧٧,١٠٩	ضمان أعمال
٣٥٨,٩٩٩	٣٥٨,٩٩٩	خطابات ضمان
٣,٥٩٠,٣٨٤	١٢,٥٢٠,٨٧٣	القيمة المضافة
٣,٥٨٩,٦٨٣	٤,٦٢٧,١٨٣	تأمينات لدى الغير
٨,٢٧٢,٥٥٥	٩,٣٥٦,٢٥٤	مدينون متتنوعون
٤٣,٧٨١,٧٣٦	٦٤,٩٤٤,٠١٩	
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٣,٨٩٣,٣٧١)	يخصم: الأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٧)
٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٦١,٠٥٠,٦٤٨	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة وأو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تحول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٦,٩١٨,٤٢١	٨,٦٩٠,٩٤١	فائدة القرض	الشركة القابضة	القاعة للاستشارات المالية	
٢٢,٥٢٩	٨,١٣١	فرق عملة		آخرون	

(ب) أفراد الإدارة العليا:

يتضمن أفراد الإدارة العليا مجلس الإدارة (تنفيذين و غير تنفيذين)، أعضاء اللجنة التنفيذية لإدارة العمليات، سكرتارية الشركة و رئيس إدارة المراجعة الداخلية. و قامت المجموعة بسداد ٦,٨١٢,٦٨٤ جنيه مصرى كمرتبات و مزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لأفراد الإدارة العليا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨,٣٥٥,٨٧٣؛ ٢٠١٨: ٨,٣٥٥,٨٧٣ جنيه مصرى) و بيانها كمالي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٨,٣٥٥,٨٧٣	٦,٨١٢,٦٨٤	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٣٥٥,٨٧٣	٦,٨١٢,٦٨٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
-	-	-	شركة تابعة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١,٠٦٦,١١٦	١,٠٦٦,١١٦	١,٠٦٦,١١٦	شركة تابعة	شركة اسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين المحدودة المسئولة
٥,٨١٥,٩٩١	٤,٤٤٧,٢٦٧	٤,٤٤٧,٢٦٧	شركة تابعة	شركة اسكوم - الجزائر
١١,٩٦٦,٥٦٠	١٢,٥٧٩,٣١٠	١٢,٥٧٩,٣١٠	شركة تابعة	شركة لازرق لأشغال العمومية
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	شركة تابعة	شركة اسكوم الإمارات للتعدين (شركة ذات مسئولية محدودة)
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للأسمدة
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السورية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للأسمدة - السودان
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك لتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٣٥,٨١٦,٨٢٩	٤٥,٥٩٧,٦٣٢	٤٥,٥٩٧,٦٣٢	شركة تابعة	شركة جلاس رووك للعزل
٢٤١,٤٤٤	٢٤٢,٩٤٥	٢٤٢,٩٤٥	شركة تابعة	شركة اسكوم قيرص
٣٥٨,٢١٢	٣٢٠,٤٤٢	٣٢٠,٤٤٢	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٧٥,٩٣٦	٢٧٧,٦٥٤	٢٧٧,٦٥٤	شركة تابعة	شركة جوبلن أستنس
١٤٣,٦٧٨	١٤٤,٥٧٢	١٤٤,٥٧٢	شركة تابعة	شركة اسكوم السنغال
٧١,٢٦٣	٧١,٧٠٨	٧١,٧٠٨	شركة تابعة	شركة اسكوم دريل
٦٩٣,٥٣٢	٧٤٥,٧٤٤	٧٤٥,٧٤٤	شركة تابعة	شركة اسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين
١٤٩,٤٥٦,١٧٢	١٥٨,١٣٠,٠٠٠			
(٩٢,٠٥٠,٣١٨)	(٩٢,٠٥٠,٣١٨)			
٥٧,٤٥,٨٥٤	٦٦,٠٧٩,٦٨٢			

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٨٠,٧٤٩,٨٨٩	٨٩,٤٤٠,٨٣٠	٨٩,٤٤٠,٨٣٠	مساهم رئيسي	شركة القاعدة لاستشارات المالية
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٨٢٨,١٤١	٤,٤٣١,٢٢١	٤,٤٣١,٢٢١	شركة تابعة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للأسمدة
٣٩,٢٤٥,٠٧٣	١٢,٩١٠,٤٩٨	١٢,٩١٠,٤٩٨	شركة تابعة	شركة بيتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٧,٦٢٣,٤٨١	١٠٧,٦٢٣,٤٨١		

- ١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
بنوك - ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٠,٨٠١	٢٩٩,٨٤٩
٥,٢٥٥,٩٢٧	٦٣١,٣٥٨
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
٥,٣٣٤,٧٢٨	٩٧٩,٢٠٧

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى (خمسماة مليون جنيه مصرى).
 - رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصرى موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (كل سهم صوت واحد) وتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
 - في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصرى.
- ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلى:

نسبة المساهمة	القيمة الأسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
%٥٤,٧٤	٢٥٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٥,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
%١٦,٨٥	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشونال المحدودة
%٢٨,٤١	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	آخرون
%١٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ - قروض**قرض طويل الأجل**

قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي (سبعين عشر مليون وسبعمائة ألف دولار أمريكي) مع شركة القلعة للاستشارات المالية – الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، دعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادس ولتمويل شراء المعدات والألات الخاصة بعمليات التعدين.

ويفى بلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للمقرض لتفعيل مصروفات وتكليف وأتعاب ترتيب القرض.
- قامت الشركة بسداد ٨,٩ مليون دولار من قيمة القرض.

القواعد والمواعيد

- يسري على التمويل عائد اتفافي يعادل ٦% سنويا ويسري على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعدة عائد تأخير ٨% بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

الالتزام

٢٠١٧ ديسمبر ٢١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	قرض طويل الأجل (يخصم): أتعاب ترتيب القرض
١٥٣,٨٦١,١٣١ (٤٥٢,٦٦٤)	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣		

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات ضريبية موجلة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٣٨٣,٧٨٢
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٣٨٣,٧٨٢

الالتزامات الضريبية الموجلة – الأصول الثابتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة التالية والمتعلقة بالبنود الموضحة قرير كل منها:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
١,٤٨٣,٨٧٢	١,٤٨٣,٨٧٢
٥,٤٨٩,٢٦٧	٦,٢٠٩,١٢٧
٨٧٦,٠٠٨	٨٧٦,٠٠٨
٢٠,٧١١,٣٢٢	٢٠,٧١١,٣٢٢
٣٦,٢٠٥,٦١٧	٣٨,٣٨٩,٣٥٥
٥,١٠٠,٧٦٤	٥,٢٦٤,٩٩٦
٦٩,٨٦٦,٨٥٠	٧٢,٩٣٤,٦٨٠

الاضمحلال في قيمة المخزون

الاضمحلال في قيمة العملاء

الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة

مخصصات

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة والبالغ قيمتها ٧٢,٩٣٤,٦٨٠ جنيه مصرى وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذى يعطى لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلى من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٧ - تسهيلات اجتماعية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٧٥٢,٥٩٨
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٧٥٢,٥٩٨

تسهيلات اجتماعية

- تمثل التسهيلات الاجتماعية في قيمة التسهيلات الاجتماعية الممنوحة للشركة من خلال مجموعة من البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ الحد الاجتماعي لها ١١٧,٢ مليون جنيه مصرى المستخدم منه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٣,٧٥٢,٥٩٠ جنيه مصرى بغض تمويل أنشطة الشركة (٨٣,٠٣٤,١٤٠ جنيه مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٨ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٤,٥٥٨,٦٦٦	١٣,٨٤٦,٥٠١
٤١,٦١٣,٨٧٠	٤٠,٩٨٦,٤٣٥
٩,٣٤١,١٢٥	٣,٤٠٣,٨١٣
٥٥,٥١٣,٦١١	٥٨,٢٣٦,٧٤٩

مقاولى باطن

موردون

أوراق دفع

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٣٨,٥٦٨,٦٨٥	٣٩,٥٤٥,٤٦٤	مصروفات مستحقة
٤,٥٠٥,٩١٣	٥,٥١٢,٢٨٦	تأمين ضمان أعمال
٧٤٢,٩٠٤	١,١٧١,٢٦٠	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دانتو توزيعات (أ)
١٠,٧٥٦,٣٦٤	٦,٢٩٢,١١٠	عملاء – دفعات مقدمة (ج)
١٧,٨٣١,٧٧٩	٢٩,٠٨١,٨٠٨	مصلحة الضرائب
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٤١,٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٠٣,٧٦٩	٣٣١,٤٩٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٩٤,٢٨٧	١,٣٣٦,١٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٧٧,٢٣٠,١٤٥	٨٧,٣٩٦,٩٧٣	

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.

(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من المساحة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

(ج) تتضمن علاء – دفعات مقدمة مبلغ ٥,١٧١,٦٥٣ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٦٦٠,٦٦٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة – شركة تحت سيطرة مشتركة) المسدد منه ٢,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح صافي الرصيد ٢,٨٧١,٦٥٣ جنيه مصرى.

٢٠ - المخصصات

تعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق باشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن ذلك قد يؤثر على نتائج المفاضلات مع تلك الأطراف الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	مخصص قضايا	التزامات متوقعة	مخصص
٢٠,٢٦٠,٣٠٠	٢٢,٦٧٠,٠٦٥	١,٤١٧,٣٧٨	٢١,٢٥٢,٦٨٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٤٧٧,٢١٥	٧٢٩,٩١٨	٢٠١,٤٥٠	٥٢٨,٤٦٨	المكون خلال الفترة / العام
(٦٧,٤٥٠)	-	-	-	النفاذ الغرض منها
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٣,٣٩٩,٩٨٣	١,٦١٨,٨٢٨	٢١,٧٨١,١٥٥	الإجمالي

٢١ - التأجير التمويلي

تم تقييد الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي في القوائم المالية بناء على تواريخ الاستحقاق كالتالي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٨٨٢,٩٠٢	-	أقساط تأجير تمويلي – الجزء المتداول
-	-	أقساط تأجير تمويلي – طويلة الأجل
٨٨٢,٩٠٢	-	

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - التأجير التمويلي (تابع)

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعتات الإيجارية:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٩٢٩,٤٧٩	-
-	-
٩٢٩,٤٧٩	-
(٤٦,٥٧٧)	-
٨٨٢,٩٠٢	-

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات

(يخصم):

الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

٢٢ - إيرادات النشاط

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٣١١,٣٢٠,٣١٤	٢٦٤,١٦٢,٥٢٠
٨,٠٥٦,٦٤٣	٥,٨٢٠,٥٣٠
٣١٩,٣٧٦,٩٥٧	٢٦٩,٩٨٣,٠٥٠

مبيعات خامات محاجر
إيرادات أبحاث حيوLOGIE

٢٣ - تكلفة النشاط

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٢١,٣٩٦,٢١٣	٢١,٦٥٦,٦٠٠
٥,٨٥٨,٢٦٧	٥,٩٨٦,١٨٨
١٠,٢٠٦,٩٦٨	٨,٨١٤,٢٠٣
٢٣٤,٣٧٩,٠٤٢	٢٠٠,٤٨٥,٢٥٥
٢٧١,٨٤٠,٤٩٠	٢٣٦,٩٤٢,٢٤٦

٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
١٤,٧٧٥,٩٦٠	١٥,١٣١,١٢٥
١,١٠٧,٤٨٦	١,٠٤٤,٥١٨
١٨٠,١٢٦	٢٨٨,٣٩١
١,٤٤٩,٥٣٦	١,٧٨٢,٦٢١
-	-
٦,٧٠٨,١٦٢	٣,٧٥١,٤٤٧
٢٤,٢٢١,٢٧٠	٢١,٩٩٨,١٠٢

مرتبات وأجور
إيجارات
أتعاب مهنية
آلات ومعدات
مصروفات بنكية
أخرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٢٧١,٨٤٠,٤٩٠	٢٣٦,٩٤٢,٢٤٦	تكلفة النشاط
٢٤,٢٢١,٢٧٥	٢١,٩٩٨,١٠٢	مصروفات إدارية و عمومية
٢٩٦,٠٦١,٧٦٥	٢٥٨,٩٤٠,٣٤٨	

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٢٣٤,٣٧٩,٠٤٢	٢٠٠,٤٨٥,٢٥٥	مواد و مهام
٣٦,١٧٢,١٧٣	٣٦,٧٨٧,٧٢٥	مرتبات وأجور
٥,٨٥٨,٢٦٧	٥,٩٨٦,١٨٨	إهلاكات واستهلاكات
١١,٣١٤,٤٥٤	٩,٨٥٨,٧٢١	إيجارات
١٨٠,١٢٦	٢٨٨,٣٩١	أتعاب مهنية
١,٤٤٩,٥٣٦	١,٧٨٢,٦٢١	آلات ومعدات
٦,٧٠٨,١٦٧	٣,٧٥١,٤٤٧	أخرى
٢٩٦,٠٦١,٧٦٥	٢٥٨,٩٤٠,٣٤٨	

٢٧ - إيرادات استثمارات

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧	توزيع أرباح
١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧	

* يمثل هذا المبلغ في نصيب شركة أسيك للتعدين (اسكوم) في توزيعات أرباح شركة بنتة لجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان (شركة تابعة) وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة بنتة لجيولوجيا والتعدين المحدودة المنعقدة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨.

٢٨ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٣,٨٢٥	٤,١٨١	فوائد دائنة
٥,٣٨٥,٣٧٨	٢٦,٠٤٧,٧٩٣	أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية
٥,٣٨٩,٢٠٣	٢٦,٠٥١,٩٧٤	
(١٩,٩٤٣,٣٧١)	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)	فوائد مدينة
(١٩,٩٤٣,٣٧١)	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)	
(١٤,٥٥٤,١٦٨)	٥,٥٠١,٢٤٢	

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح (خسائر) العام بقسمة صافي الربح (الخسارة) المتعلقة بالمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادي المشتراء خلال العام والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٢,٠٧٠,٤٩٦	٢٠,٧٤٤,٨٦٢	٢٠,٧٤٤,٨٦٢	١٢,٠٧٠,٤٩٦
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٦	٠,٤٤	٠,٤٤	٠,٢٦

صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٤)
نصيب السهم في الأرباح

٣٠ - الأض محلال في قيمة الأصول المتداولة

الرصيد في ٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	رد الأض محلال خلال الفترة	تدعم الأض محلال خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٢٧,٥٩٦,١٢١	(١,٤٠٠,٠٠)	٤,٥٩٩,٣٧٨	٢٤,٣٩٦,٧٤٣	الأض محلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٠)
٣,٨٩٣,٣٧١	-	-	٣,٨٩٣,٣٧١	الأض محلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١١)
٩٢,٠٥٠,٣١٨	-	-	٩٢,٠٥٠,٣١٨	الأض محلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٦,٥٩٤,٩٨٥	-	-	٦,٥٩٤,٩٨٥	الأض محلال في قيمة المخزون (إيضاح ٨)
١٣٠,١٣٤,٧٩٥	(١,٤٠٠,٠٠)	٤,٥٩٩,٣٧٨	١٢٦,٩٣٥,٤١٧	

٣١ - الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٢,٥٧٤,٩٩١	٢٢,٥٧٢,٨١٩	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٨٦,٤١٩,٢٤٥	٦٢٣,١٩٣,٠٢١	تعهدات بنكية لقرض شركات تابعة (ب)
٦٠٨,٩٩٤,٢٢٦	٦٤٥,٧٦٥,٨٤٠	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٦٤,٠٠٠ جنيه مصرى المعدل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكماءيات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

- تضمن شركة أسيك للتعدين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مدعيونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢٩٤ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٣٢ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة أنه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% إلى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ وال الصادر بتاريخ ٢٠١٥ أغسطس.

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبنظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين.

ثانياً: الفحص الضريبي

١ - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢ - ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

٣ - ضريبة الدعمه ورسم التنمية

- اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدعم الجديدة رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدعمه رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.
- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة وتم السداد.

٤ - الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لأحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.
- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.

٥ - الخصم تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم ينبع عن الفحص فروق ضريبية.