

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

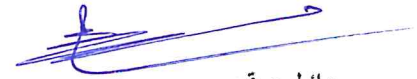
أساس إبداء استنتاج متحفظ

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٠)، يوجد لدى الشركة استثمارات غير مباشرة في شركة أسكوم أثيوبيا للتعددين (شركة شقيقة) من خلال الشركة التابعة "شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين" ولم تتمكن من الحصول على تقرير على القوائم المالية الدورية لتلك الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨. والتي كان من الممكن في حال الحصول على التقرير على تلك القوائم المالية أن ينمو إلى علمنا أموراً تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية الدورية المستقلة فيما يخص قيمة الاستثمار في الشركة التابعة ونتائج أعمالها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا أثر التسويات التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات والبيانات المذكورة بالفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.





وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٨١

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	٣٤,١٥٢,٢٩٢	٥	الأصول غير المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٨١,٠٦٥,٤١٧	٥٨١,٠٦٥,٤١٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦١٩,٦٤٦,٢٧٦	٦٢٠,٢١٧,٧٠٩		استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٧٥٨,٣٤٨	١٦,٢٣٤,٦٢١	٨	الأصول المتداولة
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٣,٢٥٦,٤٩١	٩	المخزون (بالصافي)
١٠٦,٧٤١,٤٦٤	١١٠,٦٤٤,٦٥٤	١٠	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٤٦,٠٧١,١١٩	١١	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٧,٤٠٥,٨٥٤	٦٣,٠٢٤,١٣٧	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥,٣٣٤,٧٢٨	٤,٧٨٩,٩٩٩	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٣٩,٣٢٣,٣٦٦	٢٥٤,٠٢١,٠٢١		التقديرة بالصندوق وبالبنوك
٨٥٨,٩٦٩,٦٤٢	٨٧٤,٢٣٨,٧٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		رأس المال المصدر والمدفوع
(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)		الاحتياطيات
١,٤٣٣,٦٨٤	٤٥,٣٣٤,٢٩١		الخصائز المرحلة
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	٣٨٦,٢٨٢,٨٢٢		صافي أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٢,٣٦٣,٥٦٥	١٥	الالتزامات غير المتداولة
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٨٤٤,٦٦٩	١٦	قروض
١٥٧,٠٢٦,٢١٣	١٥٦,٢٠٨,٢٣٤		إلتزامات ضريبة مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٢٩٦,٠١٤	١٧	الالتزامات المتداولة
٥٥,٥١٣,٦١١	٥٦,٦١٨,٧١٥	١٨	بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	٩٣,٠٠٧,٤٧٩	١٢	الموردون وأوراق الدفع
٧٧,٢٣٠,١٤٥	٧٥,٣٥٦,١٥٩	١٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٢,٩٩٦,٩٩٠	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٨٢,٩٠٢	٤٧٢,٣١٧	٢١	المخصصات
٣٦٠,٩٩٤,٨٩٨	٣٣١,٧٤٧,٦٧٤		أقساط تأجير تمويلي (أوراق دفع) - الجزء المتداول بالقيمة الحالية
٥١٨,٠٢١,١١١	٤٨٧,٩٥٥,٩٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٥٨,٩٦٩,٦٤٢	٨٧٤,٢٣٨,٧٣٠		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

- تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / تامر البحيرى
مدير إدارة الحسابات



القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١١٨,٨٣١,١٦٢	٩٥,٦٨٨,٦١٦	٢٢	إيرادات النشاط
(٩٨,٩٩٧,٠٦٠)	(٨١,٩٢٧,٩٨٩)	٢٣	تكلفة النشاط
١٩,٨٣٤,١٠٢	١٣,٧٦٠,٦٢٧		مجمل الربح
(٦,٧٨٦,٠١٣)	(٦,٨٤٥,٣٣٢)		مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢,٧٠٤)	(٥٠,٨٨٥)		الإهلاك الإداري
٦٧,٤٥٠	-		مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٣٩,٢٣١)	(٦٤٦,٢٧٣)		مخصصات
١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧	٢٤	إيرادات استثمارات
٣١,٢٢٤,٩١١	٢٣,٨١٢,٠٢٤		أرباح التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٦,١٥٦,٥٧٠)	(٦,٩٣٨,٠٠٢)	٢٥	تكاليف تمويلية
١,٧٤٨,٠٥٠	٢٨,٥٩٩,٢٦٦	٢٥	إيرادات تمويلية
-	٨٧,٩٢٦		إيرادات أخرى
٢٦,٨١٦,٣٩١	٤٥,٥٦١,٢١٤		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢,٥٨٩,٣٨٠)	-		ضريبة الدخل الجارية
(١٨٨,٧٧٥)	(٢٢٦,٩٢٣)		الضريبة المؤجلة
٢٤,٠٣٨,٢٣٦	٤٥,٣٣٤,٢٩١		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٥١	٠,٩٦	٢٦	نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٤,٠٣٨,٢٣٦	٤٥,٣٣٤,٢٩١	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٤,٠٣٨,٢٣٦	٤٥,٣٣٤,٢٩١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء مكم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعددين (السكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	صافي ربح		الخسائر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
	الفترة	المرحلة				المصدر والمفوع	المصدر والمفوع
٣٣٩,٥١٤,٨٤٧	(١٩٢,٨١٩,٢٠٣)	٤٠,٨٧٩,١٥٤	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	١٩٢,٨١٩,٢٠٣	(١٩٢,٨١٩,٢٠٣)	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
٢٤,٠٣٨,٢٣٦	٢٤,٠٣٨,٢٣٦	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٣٦٣,٥٥٣,٠٨٣	٢٤,٠٣٨,٢٣٦	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد المعدل في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	١,٤٣٣,٦٨٤	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(١,٤٣٣,٦٨٤)	١,٤٣٣,٦٨٤	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
٤٥,٣٣٤,٢٩١	٤٥,٣٣٤,٢٩١	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٣٨٦,٢٨٢,٨٢٢	٤٥,٣٣٤,٢٩١	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٦,٨١٦,٣٩١	٤٥,٥٦١,٢١٤		صافي الربح قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٠٥٤,٠٧٠	٢,٠٨٨,٩٨٤		إهلاك الفترة
٣٣٩,٢٣١	٦٤٦,٢٧٣	٢٧,٢٠	مخصصات مكونة
(٦٧,٤٥٠)	-	٢٧,٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها
٦,١٥٦,٥٧٠	٦,٩٣٨,٠٠٢	٢٥	فوائد مدينة
(١,٢٠٢)	(١,٤٨٠)	٢٥	فوائد دائنة
٣٥,٢٩٧,٦١٠	٥٥,٢٣٢,٩٩٣		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٥٠٥,٣٨٥)	٥٢٣,٧٢٨		المخزون
(١٠,٥٧٣,٩١٥)	(٤,٢٢٢,٥٣٨)		العملاء وأوراق القبض
(١٢,٣٩٧,٨٩٢)	(٦,٢٤٢,٧٥٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٤٦٠,٩٤١)	(٥,٦١٨,٢٨٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠,١٧٥,٩٠٣)	١,١٠٥,١٠٤		الموردون وأوراق الدفع
(٨,٢٤٢,٨٩٤)	(٣٠,٩٢٦,٣٥٧)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٧٢٥,٣٥٠	(١,٨٧٣,٩٨٦)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢٣,٥٠٣)	-		أقسط التأجير التمويلي
(٣٣٠,٣٦٣)	(١,٨٨٤)		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٤,٧٨٧,٨٣٦)	٧,٩٧٦,٠٢١		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١,٢٠٢	١,٤٨٠		فوائد دائنة محصلة
(٤,٧٨٦,٦٣٤)	٧,٩٧٧,٥٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٠٢)	(٢,٦٦٠,٤١٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٧,٦٠٢)	(٢,٦٦٠,٤١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤١٠,٥٨٦)	(٤١٠,٥٨٥)		أقساط التأجير التمويلي
٢١٨,١٩٩	(١,٠٤٤,٨٩٨)		قرض مدفوعات
٤,٨٦٦,٥٣٢	٢٦١,٨٧٣		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(٣,٦٩٣,٥٧٦)	(٤,٦٦٨,٢٠١)		فوائد مدينة - مدفوعة
٩٨٠,٥٦٩	(٥,٨٦١,٨١١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣,٨٥٣,٦٦٧)	(٥٤٤,٧٢٩)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,٠٣٤,٢٧٤	٥,٣٣٤,٧٢٨	١٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦,١٨٠,٦٠٧	٤,٧٨٩,٩٩٩	١٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم 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 بصحيفة 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 للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
 - شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥% تقريباً.
- أعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٢-١ غرض الشركة

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

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي 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 والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني 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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

تتطلب 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

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق 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 الأولي 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 بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة 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 بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

ج - الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف 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 للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

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

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

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

التأجير التمويلي

تقوم الشركة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة الشركة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطى صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري، حيث يتم إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دوري 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 المالي المستقلة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالي المستقلة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الاهلاك السنوي 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 سنوياً 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 الإستهلامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة 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 بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة 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 ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية 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 العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي 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.

و - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي 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 بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية بالخرينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم القياس الأولي 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 إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

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

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته 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 والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل و تسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر و لا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية و متطلبات الأسواق المالية و الظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر و توقيت التدفقات النقدية للشركة.

ح - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة 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. و تضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكليته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض و المديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الاصلى الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة و يعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها و يعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح و الخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. و كإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات 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 و تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - النقدية وما في حكمها

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

ك - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض 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 تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي 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 تتمثل في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية 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 والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند 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 السارى في تاريخ قائمة المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

ن -

مزايا العاملين

تدير 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 بموجبه بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف 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

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

س - الاقتراض

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

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

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

ع - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ف - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية 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 نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - المخصصات (تابع)

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي 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 للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة 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 ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ص - الدائنون التجاريون

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

ق - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه 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 يعتمد 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 بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع 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 اولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار فإنها لا تحتفظ بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

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 المؤداة حتى تاريخه منسوبة الى 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 النقدية 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 (ناقصاً 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 تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. 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 أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية 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، علي قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(١,٢٨٢,٢٧٠)	(١,٠١٤,٥٥٤)	دولار أمريكي ١٠%
٥١	٥٠	يورو ١٠%
٧٠	٦٨	جنيه استرليني ١٠%
٤,٩٨٤,٤٣٢	٢١٦	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١٢,٢٨٢,٧٠٦)	(١٠,١٤٥,٥٤٦)	(١٣,٧٤٨,٠٤٤)	٣,٦٠٢,٤٩٨	دولار أمريكي
٥١٠	٥٠٢	-	٥٠٢	يورو
٧٠٢	٦٨٨	-	٦٨٨	جنيه استرليني
٤٩,٨٤٤,٣٢٥	٢,١٦٠	-	٢,١٦٠	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)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - 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 علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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 للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢,٣٥٦,٥٩٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٣٦٤,٤٢٦ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٣٥,٦٥٩,٥٧٩ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٦,٤٤٢,٦٠٧ جنيه مصرى).

(ب) مخاطر الائتمان

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

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.

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

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 ينتج 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 للتفاوض 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 للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠١٨
-	-	-	١٥٢,٣٦٣,٥٦٥	القروض
٩٣,٠٠٧,٤٧٩	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٥,٣٥٦,١٥٩	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣,٢٩٦,٠١٤	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٥٦,٦١٨,٧١٥	-	-	-	موردون أوراق دفع
٣٠٨,٢٧٨,٣٦٧	-	-	١٥٢,٣٦٣,٥٦٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
-	-	-	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	القروض
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧,٢٣٠,١٤٥	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣,٠٣٤,١٤٠	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٥٥,٥١٣,٦١١	-	-	-	موردون أوراق دفع
٣٣٧,٤٤١,٩٣١	-	-	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 علي المكشوف وأرصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥٥,٥١٣,٦١١	٥٦,٦١٨,٧١٥	الموردون وأوراق الدفع
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٢٩٦,٠١٤	تسهيلات ائتمانية
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٢,٣٦٣,٥٦٥	القروض طويلة الأجل
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	٩٣,٠٠٧,٤٧٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧,٢٣٠,١٤٥	٧٥,٣٥٦,١٥٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٠,٨٥٠,٣٩٨	٤٦٠,٦٤١,٩٣٢	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٥,٣٣٤,٧٢٨)	(٤,٧٨٩,٩٩٩)	يخصم : النقدية بالخرينة والبنوك
٤٨٥,٥١٥,٦٧٠	٤٥٥,٨٥١,٩٣٣	صافي القروض
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	٣٨٦,٢٨٢,٨٨٢	حقوق الملكية
٨٢٦,٤٦٤,٢٠١	٨٤٢,١٣٤,٨١٥	إجمالي رأس المال

٥٨,٧٥%

٥٤%

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي 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 علي الوصول إلي 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.

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 تتلاءم 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 يترتب عليها تسويات هامة على القيمة التقديرية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود 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 والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المستقلة.

شركة اسبيك للتعدين (السكود) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تصنيفات على أصول مسافرة	إثبات ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١٢٢,٣٤١,٧١٦	٦٠٦,٤٨١	٢,٣٤١,٨٣١	٦,١٥٠,١١٦	٢٣٤,٠٠٠	٤٧,٣٥٧,٩٣١	٩٤,٧٣٨,٠٣٥	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٣١٨,٥٩٥	-	٣٠,٠٣٥	١٨٦,٣٢٧	-	١٠٤,٠٧٣	١,٩٩٨,١٦٠	-	-	الإضافات خلال العام
(٣,٠٣٩,٨٩٨)	-	-	-	-	(١,٩٦٢,٥٧١)	(١,٠٧٧,٣٢٧)	-	-	الاستبعادات خلال العام
١٢١,٦٢٠,٤١٣	٦٠٦,٤٨١	٢,٣٧١,٨٦٦	٦,٣٣٦,٤٤٣	٢٣٤,٠٠٠	٤٥,٤٩٩,٤٣٣	٩٥,٦٥٨,٨٦٨	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢١,٢٢٠,٤١٣	٦٠٦,٤٨١	٢,٣٧١,٨٦٦	٦,٣٣٦,٤٤٣	٢٣٤,٠٠٠	٤٥,٤٩٩,٤٣٣	٩٥,٦٥٨,٨٦٨	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٢١٠,٤١٧	-	-	٨٩,١٦٠	-	٥١,٣٠٠	٢,٥١٩,٩٥٧	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
١٢٤,٢٨٠,٨٣٠	٦٠٦,٤٨١	٢,٣٧١,٨٦٦	٦,٤٢٥,٦٠٣	٢٣٤,٠٠٠	٤٥,٥٥٠,٧٣٣	٩٨,١٧٨,٨٢٥	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٨
١٢٢,٩٧٦,٣١٩	٦٠٦,٤١٦	٢,٨٩٧,٦٢١	٥,٨٤٩,٨٦٠	٢٣٤,٠٠٠	٣٧,١٦٩,٤٦٤	٧٥,٣١٣,٤٧٣	٨٠٥,٤٨٥	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٨,٠٢٥,٣٨١	٦٥	١٢٩,٧٠٧	١٢٦,٧٠٤	-	٢,٧٨١,٠١٠	٤,٨٣٩,٥٣٩	١٤٨,٣٥٦	-	إهلاك العام
(٢,٩٦٢,١٤٦)	-	-	-	-	(١,٩١٣,٨٢١)	(١,٠٤٨,٣٢٥)	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٢٨,٠٣٩,٥٥٤	٦٠٦,٤٨١	٢,٠٢٧,٣٢٨	٥,٩٧٦,٥٦٤	٢٣٤,٠٠٠	٣٨,٠٣٦,٦٥٣	٧٩,١٠٤,٦٨٧	٩٥٣,٨٤١	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢٨,٠٣٩,٥٥٤	٦٠٦,٤٨١	٢,٠٢٧,٣٢٨	٥,٩٧٦,٥٦٤	٢٣٤,٠٠٠	٣٨,٠٣٦,٦٥٣	٧٩,١٠٤,٦٨٧	٩٥٣,٨٤١	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٠٨٨,٩٨٤	-	٢٨,٧٦٢	٣٩,٢٦٨	-	٦٨٤,٦١٥	١,٢٩٩,٦٥٠	٣٧,٠٨٩	-	إهلاك خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٣٠,١٢٨,٥٣٨	٦٠٦,٤٨١	٢,٠٥٦,٠٩٠	٦,٠١٥,٨٣٢	٢٣٤,٠٠٠	٣٨,٧٢٠,٨٦٨	٨٠,٤٠٤,٣٣٧	٩٩٠,٩٣٠	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٢٢,٧٨٠	١٦,٥٥٤,١٨١	٦,٤٢٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٤,١٥٢,٢٩٢	-	٣١٥,٧٧٦	٤٠٩,٧٧١	-	٦,٨٢٩,٨٦٥	١٧,٧٧٤,٤٨٨	٦,٤٢٣,٣٤٣	٢,٣٩٩,٠٤٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٥) 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 بقيمه تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٨٩,٥٠٦,٣٢٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٨٧,٥٥٨,٣٩٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢/٥ الأصول الثابتة المقتناه بنظام التأجير التمويلي

- أ - قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وآلات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ١١,٨٣٨,٨٦٨ جنيه مصري والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢-ج) علي أن يتم سداد هذه القيمة علي أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.
- وقد تضمنت عقود الإيجار التمويلي أن الشركة (المستأجرة) لها حق اختياري لشراء هذه الأصول في نهاية مدة العقد بمبلغ جنيه مصري واحد لا غير. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلي التي تتعامل معها بما يفيد استخدامها حق الشراء وذلك قبل انتهاء آجال تلك العقود.
- تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق "بعمليات التأجير" لبند الأصول الثابتة بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي (٢-ج) حيث أن شروط عقود التأجير التمويلي لا تندرج تحت المعيار المصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٢/٥ الأصول الثابتة المقتناه بنظام التأجير التمويلي (تابع)

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً:

العمر الإنتاجي المقدر للأصل (سنوات)	٣١ مارس ٢٠١٨			
	الصافي	مجمع الإهلاك	التكلفة	
١٠	١,٧٥٣,٠٨٤	١,٧٥٣,٠٨٤	٣,٥٠٦,١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٤,٣٨٨,٢٨٤	٣,٩٤٤,٤١٦	٨,٣٣٢,٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٦,١٤١,٣٦٨</u>	<u>٥,٦٩٧,٥٠٠</u>	<u>١١,٨٣٨,٨٦٨</u>	

ب - وفيما يلي بيان تفصيلي بالآثار المترتبة على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والمتعلق بعمليات التأجير التمويلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
(٤١,٤٨٧)	فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة
(٢٩٥,٩٧١)	إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة
<u>(٣٣٧,٤٥٨)</u>	
	المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)
٤٧٢,٣١٦	القيمة الإيجارية خلال الفترة
<u>١٣٤,٨٥٨</u>	صافي الأثر (نقص المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الآت ومعدات
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في شركات تابعة

التكلفة في	الجزء الغير مسدد				رأس المال		صحة الشركة	الكيان القانوني	الجنسية	شركة أسكوم لصنع الكبريتات والكيماويات شركة جلاسدروك للزول مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة جلاسدروك للزول * شركة أسكوم – الجزائر
	٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	بعملة الشركة المستثمر فيها	نسبة المساهمة				
١٣١,١٩٣,٩٤٨	-	٢٢,٩٩٩,٨٠٠	٢٢,٩٩٩,٨٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي	شركة مساهمة	مصرية		
١٣٢,٦٨٦,٧٢٤	-	٢٣,١٢٥,٠٠٠	٢٣,١٢٥,٠٠٠	%٩٢,٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي	شركة مساهمة	مصرية		
٨٢,٢٨٨,٦٧٦	-	-	-	-	-	دولار أمريكي	شركة مساهمة	مصرية		
٨٥,٩٢١	-	٩٩٤,٠٠٠	٩٩٤,٠٠٠	%٩٩,٤	١,٠٠٠,٠٠٠	دينار جزائري	شركة مساهمة	جزائرية		
٣٣,٥٠٠	-	٢,٨٥٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	%٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	ليرة سورية	السنبلية	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين	
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	-	٩,٩٩٩,٠٠٠	٩,٩٩٩,٠٠٠	%٩٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	جنيه سوداني	شركة محودة	سودانية	شركة نينا للجيولوجيا والتعدين والمحودة - السودان	
٣٣,٠٥٥,٥٥٥	-	٤١٨,٧٢٣,٩٠٠	٤١٨,٧٢٣,٩٠٠	%٧٠	٥٩٨,١٧٧,٠٠٠	دينار جزائري	شركة الأسهم	جزائرية	شركة لازروق للأحجار الصخرية	
٥٨,٣٨٨,٠٤٩	-	٩,٩٩٩,٧٠٠	٩,٩٩٩,٧٠٠	%٩٩,٩٩٧٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي	شركة مساهمة	مصرية	شركة أسكوم بريثيوس ميتال للتعبئة مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة أسكوم بريثيوس ميتال للتعبئة **	
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	-	-	-	%٩٩,٩٩٧	٢٤٥,٢٢٩,٣٢١	جنيه مصري	شركة مساهمة	مصرية		
٣١,٩٩٣,٢١١	-	٩,٠٢٢,٠٠٠	٩,٠٢٢,٠٠٠	%٦٩,٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	درهم إماراتي	شركة ذات مسئولية	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعبئة	
١,٥٠٨,٠٨	-	٦,٤٠٠,٠٠٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	%٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	فونك غرب أفريقي	شركة مساهمة	السنغال	شركة أسكوم السنغال	
٣٥٧,٥٠٠	-	-	-	%١٠٠	٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي	شركة مساهمة	قبرص	شركة أسكوم قبرص	
٧٤١,٩٧٩,٢٢٩	٧٤١,٩٧٩,٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	
١١٠,٩١٣,٨٥٢	١٦٠,٩١٣,٨٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥٨١,٠٦٥,٤١٧	٥٨١,٠٦٥,٤١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	

(بخصم):
الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ بالتوقيع على عقد تمويل مساند غير محلل بوفاند عشر سنوات لصالح شركة روك للزول (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٢٩٣,٤٣٠ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١,١٧٦,١٥٦,٣٧٢ جنيه مصري وبناء على هذا العقد فقد تم ترويب الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن الاستثمارات، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٢٠٢ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٤,٠٣,١٢٤,٤٠٣ جنيه مصري، كما قامت الشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٧٧١,٥٣١ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٣,٥١٥,٢٠٢ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١٧,٦٧٢,٥١٥ جنيه مصري، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢٩٨,٩١٨ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٢,٣٢٥,٥٨٢ جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

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

٧ - من المتفق عليه بين أطراف التعاقد المائل 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 المائل.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٢,٩٦٨,٤٤٨	١٢,٦٤٤,٨٠٢	قطع غيار
٣,٧٩٢,٤٩٤	٣,٧٩٢,٢٤٦	متفجرات ومستلزمات تفجير
٦,٥٨٨,٥١١	٦,٣٨٨,٦٧٨	خام متاح للبيع
٣,٨٨٠	٣,٨٨٠	مخزون مهمات
٢٣,٣٥٣,٣٣٣	٢٢,٨٢٩,٦٠٦	
(٦,٥٩٤,٩٨٥)	(٦,٥٩٤,٩٨٥)	
١٦,٧٥٨,٣٤٨	١٦,٢٣٤,٦٢١	(يخصم): الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٧)

٩ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٣,١٦٦,٧٨٢	٤٣,١٦٨,٦٦٦	الخصم تحت حساب الضريبة
(٢٩,٩١٢,١٧٥)	(٢٩,٩١٢,١٧٥)	(يخصم): التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٣,٢٥٦,٤٩١	

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٣٥,٣٦٠,٧٤٥	عملاء
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٣٥,٣٦٠,٧٤٥	
(٢٤,٣٩٦,٧٤٣)	(٢٤,٧١٦,٠٩١)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٧)
١٠٦,٧٤١,٤٦٤	١١٠,٦٤٤,٦٥٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٦,٠٥٣,٤٦٤	٤,٩٤٧,٤٤١	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٦٤,١٥٠	١,٠٦١,٢٥٢	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
١,٣٤٧,٧٩٤	٣,٤١٨,٧٨٥	عهد وسلف عاملين
١٣,٥٧٠,٤٦٨	١٩,٠٣٩,٨١٠	إيرادات مستحقة
٥٤٢,٧٨٠	٧٩٣,٠٩٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٣١,٤٥٩	٣,٣٢٥,٣٣٠	ضمان أعمال
٣٥٨,٩٩٩	٣٥٨,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٣,٥٩٠,٣٨٤	٨,٨١٢,٥٢٥	القيمة المضافة
٣,٥٨٩,٦٨٣	١٢١,٧٩٣	تأمينات لدى الغير
٨,٢٧٢,٥٥٥	٨,٠٨٥,٤٦٢	مدينون متنوعون
٤٣,٧٢١,٧٣٦	٤٩,٩٦٤,٤٩٠	
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٣,٨٩٣,٣٧١)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٧)
٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٤٦,٠٧١,١١٩	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مع الأطراف ذوي العلاقة.

أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ١,٠٨٣ مليون جنيه مصرى تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي وارد بمبلغ ١,٤٥٠ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- قامت الشركة بتحويل نقدي (صادر) إلى الشركة التابعة بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصرى تقريباً.

شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٤٠ ألف جنيه مصرى تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بتحويل نقدي (صادر) إلى الشركة التابعة بمبلغ ٧,٨ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي وارد بمبلغ ٥٧٦ ألف جنيه مصرى تقريباً.

شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي وارد بمبلغ ٤ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٣٥٢ ألف جنيه مصرى تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بعمل مقاصة بين الرصيد المدين المدرج في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى مع رصيد المستحق لأطراف ذات علاقة للشركة التابعة البالغ ١٠ مليون جنيه مصرى.

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).
- شركة أسيك للتعددين أسكوم (طرف ثان).
- شركة أسكوم اثيوبيا للتعددين (طرف ثالث).

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

- يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة اثيوبيا عن طريق الطرف الثالث
 - يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعددين (أسكوم) الطرف الثاني.
 - لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد.
- وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح (١٩- ج) وبناء على ما سبق الإشارة اليه أعلاه يتضمن بند عملاء – دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٥,٦٦٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف اول).

شركة أسكوم بريشيووس مينالز للتعددين (شركة تابعة)

قامت شركة أسيك للتعددين "أسكوم" (الشركة القابضة) بسداد مصروفات نيابة عن الشركة بمبلغ ٧,٤٠٠ جنيه مصري.

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.
- قامت الشركة خلال العام بالحصول على تحويل بمبلغ ٣,٨ مليون جنيه مصري تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.
- قامت الشركة بتحميل الرصيد الدائن المستحق لشركة القلعة للاستشارات المالية بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري تقريباً قيمة الفوائد المدينة المستحقة على القرض.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
-	٥٠٢,٢٣٤	شركة تابعة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١,٠٦٦,١١٦	١,٠٦٦,١١٦	شركة تابعة	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين المحدودة المسنولية
٥,٨١٥,٩٩١	٣,٩٠٧,٢٦١	شركة تابعة	شركة أسكوم - الجزائر
١١,٩٦٦,٥٦٠	١١,٩٠٥,٢٨٢	شركة تابعة	شركة لازرق للأشغال العمومية
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	شركة تابعة	شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة ذات مسنولية محدودة)
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للأسمنت - السودان
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٣٥,٨١٦,٨٢٩	٤٢,٩٠٢,٨٩٣	شركة تابعة	شركة جلاس روك للعزل
٢٤١,٤٤٤	٢٣٩,٨٠٤	شركة تابعة	شركة اسكوم قبرص
٣٥٨,٢١٢	٣٥٥,٧٧٩	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٧٥,٩٣٦	٢٧٤,٠٦٢	شركة تابعة	شركة جولدن أستس
١٤٣,٦٧٨	١٤٢,٧٠٢	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال
٧١,٢٦٣	٧٠,٧٧٩	شركة تابعة	شركة أسكوم دريل
٦٩٣,٥٣٣	٧٠٠,٩٣٣	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين
١٤٩,٤٥٦,١٧٢	١٥٥,٠٧٤,٤٥٥		
(٩٢,٠٥٠,٣١٨)	(٩٢,٠٥٠,٣١٨)		(يخصم): الاضمحلال في قيمة المستحق من
٥٧,٤٠٥,٨٥٤	٦٣,٠٢٤,١٣٧		الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٧)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٨٠,٧٤٩,٨٨٩	٨٦,٢٨٧,٠٥١	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٢,٤٥١	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٨٢٨,١٤١	-	شركة تابعة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للأسمنت
٣٩,٢٤٥,٠٧٣	٥,٨٧٩,٤٩٧	شركة تابعة	شركة نيتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	٩٣,٠٠٧,٤٧٩		

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٠,٨٠١	١١٨,٥٤٩	نقدية بالصندوق
١,٨٦٢,٢٧٦	٤,٤٢٣,٤٥٠	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٣,٣٩٣,٦٥١	٢٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٥,٣٣٤,٧٢٨	٤,٧٨٩,٩٩٩	

يتضمن مبلغ بنوك حسابات جارية رصيد مجنب بقيمة ٨٨٢,١٧٩ جنيه مصري لدى البنك الأهلي المتحد عبارة عن قيمة المسدد تحت حساب زيادة رأس المال.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى 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 مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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 انترناشيونال 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 (سبعة عشر مليون وسبعمئة ألف دولار أمريكي) مع شركة القلعة للاستشارات المالية – الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطي إنتاج لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، دعم تجهيز خطي الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات ولتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

الفوائد والعمولات

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

الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٥٣,٨٦١,١٣١	١٥٢,٨١٦,٢٣٣	قرض طويل الأجل
(٤٥٢,٦٦٤)	(٤٥٢,٦٦٨)	(بخصم): أتعاب ترتيب القرض
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٢,٣٦٣,٥٦٥	

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٨٤٤,٦٦٩	الإلتزامات الضريبية المؤجلة – الأصول الثابتة
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٨٤٤,٦٦٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة التالية والمتعلقة بالبنود الموضحة قرين كل منها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٤٨٣,٨٧٢	١,٤٨٣,٨٧٢	الإضمحلال في قيمة المخزون
٥,٤٨٩,٢٦٧	٥,٥٦١,١٢٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
٨٧٦,٠٠٨	٨٧٦,٠٠٨	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٧١١,٣٢٢	٢٠,٧١١,٣٢٢	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٢٠٥,٦١٧	٣٦,٢٠٥,٦١٧	الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,١٠٠,٧٦٤	٥,١٧٤,٣٢٣	مخصصات
٦٩,٨٦٦,٨٥٠	٧٠,٠١٢,٢٦٢	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٧٠,٠١٢,٢٦٢ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٧ - تسهيلات إنتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٢٩٦,٠١٤	تسهيلات انتمانية
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٢٩٦,٠١٤	

- تتمثل التسهيلات الانتمانية في قيمة التسهيلات الانتمانية الممنوحة للشركة من خلال مجموعة من البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ الحد الانتماني لها ١١٧,٢ مليون جنيه مصري والمستخدم منه حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٣,٢٩٦,٠١٢ جنيه مصري بغرض تمويل أنشطة الشركة (٨٣,٠٣٤,١٤٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٨ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤,٥٥٨,٦١٦	٨,٥١٦,١٧١	مقاولي باطن
٤١,٦١٣,٨٧٠	٣٨,٤٨٣,٨٩١	موردون
٩,٣٤١,١٢٥	٩,٦١٨,٦٥٣	أوراق دفع
٥٥,٥١٣,٦١١	٥٦,٦١٨,٧١٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٨,٥٦٨,٦٨٥	٢٦,٠٣٤,٦١٠	مصرفات مستحقة
٤,٥٠٥,٩١٣	٤,٠٩٩,٢٥٥	تأمين ضمان أعمال
٧٤٢,٩٠٤	٧٩٤,٨٨٦	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٧٥٦,٣٦٤	١٥,٦٨٤,١٤٥	عملاء - دفعات مقدمة (ج)
١٧,٨٣١,٧٧٩	٢٣,٣١٧,٠٠٣	مصلحة الضرائب
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٤١,٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٠٣,٧٦٩	٣٧٦,٥٢٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٩٤,٢٨٧	٩٢٣,٢٩٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٧,٢٣٠,١٤٥</u>	<u>٧٥,٣٥٦,١٥٩</u>	

(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 السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

(ج) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٥,١٧١,٦٥٣ جنيه مصري 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 مصري ليصبح صافي الرصيد ٢,٨٧١,٦٥٢ جنيه مصري.

٢٠ - المخصصات

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن ذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	مخصص قضايا	التزامات متوقعة	مخصص
٢٠,٢٦٠,٣٠٠	٢٢,٦٧٠,٠٦٥	١,٤١٧,٣٧٨	٢١,٢٥٢,٦٨٧	الرصيد في أول الفترة
٢,٤٤٧,٢١٣	٣٢٦,٩٢٥	٢٠١,٤٥٠	١٢٥,٤٧٥	المكون خلال الفترة
(٦٧,٤٥٠)	-	-	-	انتفى الغرض منها
<u>٢٢,٦٧٠,٠٦٥</u>	<u>٢٢,٩٩٦,٩٩٠</u>	<u>١,٦١٨,٨٢٨</u>	<u>٢١,٣٧٨,١٦٢</u>	الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢١ - التأجير التمويلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨٨٢,٩٠٢	٤٧٢,٣١٧	أقساط تأجير تمويلي – الجزء المتداول
-	-	أقساط تأجير تمويلي – طويلة الأجل
٨٨٢,٩٠٢	٤٧٢,٣١٧	
الالتزامات الإيجار التمويلي – الحد الأدنى للدفعات الإيجارية:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩٢٩,٤٧٩	٤٩٥,٨٥٤	أقل من سنة
-	-	أقل من سنة وأقل من ٤ سنوات
٩٢٩,٤٧٩	٤٩٥,٨٥٤	
٤٦,٥٧٧	٢٣,٥٣٧	(بخصم):
٨٨٢,٩٠٢	٤٧٢,٣١٧	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

٢٢ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١١٦,٣٩٧,٧٦٨	٨٩,٧٨٨,٢٨٦	مبيعات خامات محاجر
٢,٤٣٣,٣٩٤	٥,٩٠٠,٣٣٠	إيرادات أبحاث جيولوجية
١١٨,٨٣١,١٦٢	٩٥,٦٨٨,٦١٦	

٢٣ - تكلفة النشاط

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧,١٥٩,٢٢٩	٧,٤٠٨,٥١٨	مرتبات وأجور
٢,٠١١,٣٦٨	٢,٠٣٨,٠٩٩	إهلاكات واستهلاكات
٣,٨٦٩,٧٣٤	٣,١٩٤,٧٧٥	إيجارات
٨٥,٩٥٦,٧٢٩	٦٩,٢٨٦,٥٩٧	مواد ومهمات أخرى
٩٨,٩٩٧,٠٦٠	٨١,٩٢٧,٩٨٩	

٢٤ - إيرادات استثمارات

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

* يتمثل هذا المبلغ في نصيب شركة أسيك للتعددين (أسكوم) في توزيعات أرباح شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين المحدودة – السودان (شركة تابعة) وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة نبتة للجيولوجيا والتعددين المحدودة المنعقدة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٥ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٢٠٢	١,٤٨٠	فوائد دائنة
١,٧٤٦,٨٤٨	٢٨,٥٩٧,٧٨٦	أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية
١,٧٤٨,٠٥٠	٢٨,٥٩٩,٢٦٦	
(٦,١٥٦,٥٧٠)	(٦,٩٣٨,٠٠٢)	فوائد مدينة
(٦,١٥٦,٥٧٠)	(٦,٩٣٨,٠٠٢)	
(٤,٤٠٨,٥٢٠)	٢١,٦٦١,٢٦٤	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٤,٠٣٨,٢٣٦	٤٥,٣٣٤,٢٩١	صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)
٠,٥١	٠,٩٦	نصيب السهم في الأرباح

٢٧ - الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	رد الاضمحلال خلال الفترة	تدعيم الاضمحلال خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٢٤,٧١٦,٠٩١	-	٣١٩,٣٤٨	٢٤,٣٩٦,٧٤٣	الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٠)
٣,٨٩٣,٣٧١	-	-	٣,٨٩٣,٣٧١	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١١)
٩٢,٠٥٠,٣١٨	-	-	٩٢,٠٥٠,٣١٨	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٦,٥٩٤,٩٨٥	-	-	٦,٥٩٤,٩٨٥	الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٨)
١٢٧,٢٥٤,٧٦٥	-	٣١٩,٣٤٨	١٢٦,٩٣٥,٤١٧	

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٢,٥٧٤,٩٩١	٢٢,٥٥٩,٥١٩	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٨٦,٤١٩,٢٤٥	٦٥٣,٦٢٥,٣٧٢	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٦٠٨,٩٩٤,٢٣٦	٦٧٦,١٨٤,٨٩١	

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

- تتضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها 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.

٢٩ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% الى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام 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 والاجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام 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 الدمغة ورسم التنمية

- اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدمغة 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 ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

٣٠ - استثمارات فى شركات شقيقة

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧، قامت شركة أسكو بريشيوس ميتالز (شركة تابعة) بتوقيع اتفاق مع شركة Allied Gold Crop (Allied) لتستحوذ الأخيرة بمقتضاه على حصة ٦٤,٤٦% من أسهم شركة APM Ethiopia، المتخصصة فى التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن الثمينة فى أثيوبيا والمملوكة حالياً لشركة اسيك للتعدين – أسكوم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia.
- ومن المقرر أن يتم تنفيذ الصفقة من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia، على أن يتم سداد قيمة الزيادة على أقساط خلال فترة تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهراً، وسوف تحصل شركة Allied على حقوق الإدارة بالكامل بعد إتمام الصفقة المذكورة، علماً بأن شركة APM Ethiopia سوف تقوم بتوجيه عائدات الصفقة بالكامل لتسريع وتيرة التطوير فى امتياز ديش ماونتين غرب أثيوبيا بعد استيفاء باقى اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعى تمهيدا لاستخراج رخصة مزاوله نشاط التنقيب عن المعادن الثمينة التى نالت الشركة جميع الموافقات المبدئية الخاصة بها.
- بموجب الاتفاق المشار إليه أصبحت شركة APM Ethiopia المملوكة بنسبة ٣٥,٥٤% (استثمارات فى شركات شقيقة) نتيجة لفقد السيطرة عليها وتحولها إلى نفوذ مؤثر.