

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو 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

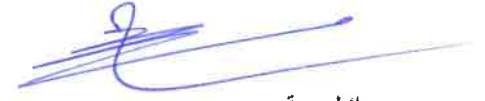
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك 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، 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 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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 لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	٣٢,٣٨٤,٣٩٣	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٧٣١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨١,٠٦٥,٤١٧	٥٨١,٠٦٥,٤١٧	٧	استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
٦١٩,٦٤٦,٢٧٦	٦٢٢,٤٠٠,٥٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦,٧٥٨,٣٤٨	١٥,٩٤٥,٧٥٤	٨	المخزون (بالصافي)
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٣,٥٠٨,٦٤٨	٩	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٠٦,٧٤١,٤٦٤	٩١,٥٨٩,٤٢٦	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٥٢,٥٨٩,٠١٠	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٧,٤٠٥,٨٥٤	٦٤,٢٥٥,٠٢٤	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٥,٣٣٤,٧٢٨	٧١١,٣٨٧	١٣	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٢٣٩,٣٢٣,٣٦٦	٢٣٨,٥٩٩,٢٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
٨٥٨,٩٦٩,٦٤٢	٨٦٠,٩٩٩,٧٩٠		إجمالي 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	٣٢,٠٣٥,٨٥٧		صافي أرباح الفترة / العام
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	٣٧٢,٩٨٤,٣٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	١٥	قروض
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٥٩٠,٠٥٧	١٦	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٥٧,٠٢٦,٢١٣	١٥٨,٤٠٩,٠١٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٤,٥٩٣,٧١٩	١٧	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٥٥,٥١٣,٦١١	٥١,١٧٢,٢٧٩	١٨	الموردون وأوراق الدفع
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٠,٨٤١,٨٩٦	١٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧,٢٣٠,١٤٥	٦٩,٥٦٦,٥٤٦	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٣,١٩١,٩٥٦	٢٠	المخصصات
٨٨٢,٩٠٢	٢٣٩,٩٩٦	٢١	أقساط تأجير تمويلى (أوراق دفع) - الجزء المتداول بالقيمة الحالية
٣٦٠,٩٩٤,٨٩٨	٣٢٩,٦٠٦,٣٩٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥١٨,٠٢١,١١١	٤٨٨,٠١٥,٤٠٢		إجمالي الإلتزامات
٨٥٨,٩٦٩,٦٤٢	٨٦٠,٩٩٩,٧٩٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
- تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجى / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

GEOLOGY & MINING
SCOM
Financial Department

الأستاذ / تامر البحيرى
مدير إدارة الحسابات

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٩٩,٢٦٢,٢٠٦	٨٢,٠٦١,٦١٣	٢١٨,٠٩٣,٣٦٨	١٧٧,٧٥٠,٢٢٩	٢٢	إيرادات النشاط
(٨٦,٣٤٧,٢٢٢)	(٧٣,٦٨٩,٧٣٧)	(١٨٥,٣٤٤,٢٨٢)	(١٥٥,٦١٧,٧٢٦)	٢٣	تكلفة النشاط
١٢,٩١٤,٩٨٤	٨,٣٧١,٨٧٦	٣٢,٧٤٩,٠٨٦	٢٢,١٣٢,٥٠٣		مجمل الربح
(٧,٧٦٩,٠١٠)	(٧,٨٩٦,٤٣٠)	(١٤,٥٥٥,٠٢٣)	(١٤,٧٤١,٧٦٢)		مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢,٦٨٠)	(٥٠,٤٧٩)	(٨٥,٣٨٤)	(١٠١,٣٦٤)		الإهلاك الإداري
-	٥٣٨,٦٢٤	٦٧,٤٥٠	٥٣٨,٦٢٤		مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٥٢,٣٨٩)	١٢٤,٣٨٢	(٧٩١,٦٢٠)	(٥٢١,٨٩١)		مخصصات
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥,١٣٨,٠٠٢)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٥,١٣٨,٠٠٢)		صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	-	١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧	٢٤	إيرادات استثمارات
٤,٢٥٠,٩٠٥	(٤,٠٥٠,٠٢٩)	٣٥,٤٧٥,٨١٦	١٩,٧٦١,٩٩٥		أرباح (خسائر) التشغيل
(٦,٦٢٣,٢١٠)	(٦,٩٥٦,٨٠٤)	(١٢,٧٧٩,٧٨٠)	(١٣,٨٩٤,٨٠٦)	٢٥	يضاف (يخصم):
٢٦٩,٩٩٦	(٢,٥٤٦,٢١٣)	٢,٠١٨,٠٤٦	٢٦,٠٥٣,٠٥٣	٢٥	تكاليف تمويلية
-	-	-	٨٧,٩٢٦		إيرادات أخرى
(٢,١٠٢,٣٠٩)	(١٣,٥٥٣,٠٤٦)	٢٤,٧١٤,٠٨٢	٣٢,٠٠٨,١٦٨		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٢٠٩,٥٩٧	-	(٢,٣٧٩,٧٨٣)	-		ضريبة الدخل الجارية
١,٢٧٩,٢٥٠	٢٥٤,٦١٢	١,٠٩٠,٤٧٥	٢٧,٦٨٩		الضريبة المؤجلة
(٦١٣,٤٦٢)	(١٣,٢٩٨,٤٣٤)	٢٣,٤٢٤,٧٧٤	٣٢,٠٣٥,٨٥٧		صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠١)	(٠,٢٨)	٠,٥٠	٠,٦٨	٢٦	نصيب السهم في الربح (الخسارة)

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٦١٣,٤٦٢)	(١٣,٢٩٨,٤٣٤)	٢٣,٤٢٤,٧٧٤	٣٢,٠٣٥,٨٥٧	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦١٣,٤٦٢)	(١٣,٢٩٨,٤٣٤)	٢٣,٤٢٤,٧٧٤	٣٢,٠٣٥,٨٥٧	إجمالي ربح (خسارة) الدخل الشامل

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة اسبيك للتأمين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

الإجمالي	صافي ربح		المصدر والمدفوع	رأس المال	
	الفترة	صافي ربح		الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني
٣٣٩,٥١٤,٨٤٧	(١٩٢,٨١٩,٢٠٣)	٤٠,٨٧٩,١٥٤	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١٩٢,٨١٩,٢٠٣	(١٩٢,٨١٩,٢٠٣)	-	-	-
٢٤,٠٣٨,٢٣٦	٢٤,٠٣٨,٢٣٦	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٣١٣,٥٥٣,٠٨٣	٢٤,٠٣٨,٢٣٦	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	١,٤٣٣,٦٨٤	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١,٤٣٣,٦٨٤)	١,٤٣٣,٦٨٤	-	-	-
٣٢,٠٣٥,٨٥٧	٣٢,٠٣٥,٨٥٧	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٣٧٢,٩٨٤,٣٨٨	٣٢,٠٣٥,٨٥٧	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحول إلى الخسائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحول إلى الخسائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤,٧١٤,٠٨٢	٣٢,٠٠٨,١٦٨		صافي الربح قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٠٢٠,٣٦٠	٤,١٧٣,٧٣٦		إهلاك الفترة
٧٩١,٦٢٠	٥٢١,٨٩١	٢٠	مخصصات مكونة
(٦٧,٤٥٠)	(٥٣٨,٦٢٤)	٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
٤٠٠,٠٠٠	٥,١٣٨,٠٠٢		عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
١٢,٧٧٩,٧٨٠	١٣,٨٩٤,٨٠٦	٢٥	فوائد مدينة
٢,٤١١	(٢,٨٥٠)	٢٥	فوائد دائنة
٤٢,٦٤٠,٨٠٣	٥٥,١٩٥,١٢٩		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٩٤١,٤٤٥)	٨١٢,٥٩٤		المخزون
(٦,٧٦٤,٠٦١)	١٠,٥٥٢,٦٦٠		العلاء وأوراق القبض
(١١,١٤٦,١٠١)	(١٢,٧٦٠,٦٤٥)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٥١٥,٠٣٤)	(٦,٨٤٩,١٧٠)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١١,١٥٨,٥٥٦)	(٤,٣٤١,٣٣٢)		الموردون وأوراق الدفع
(١١,٨٦٩,٤١٤)	(٢٠,٨٢٢,١٣٩)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٢٣٩,٤٩٢	(١٢,٦٨٣,٦٤٤)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٣٦,٧١٢)	(٢٥٤,٠٤١)		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(١,٨٥١,٠٢٨)	٨,٨٤٩,٤١٢		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢,٤١١)	٢,٨٥٠		فوائد دائنة محصلة
(١,٨٥٣,٤٣٩)	٨,٨٥٢,٢٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٢٥٢)	(٦,٩٢٨,٠٠١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٨,٢٥٢)	(٦,٩٢٨,٠٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٦٥,٦٨٦)	(٦٤٢,٩٠٦)		أقساط التأجير التمويلي
٨٥,٦٩٨	١,٤١٠,٤٨٦		قرض مدفوعات
٤,٨٨٠,٨٥٨	١,٥٥٩,٥٧٩		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(٧,٧٢٤,٣٢٨)	(٨,٨٧٤,٧٦١)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٣,٨٢٣,٤٥٨)	(٦,٥٤٧,٦٠٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٧٤٥,١٤٩)	(٤,٦٢٣,٣٤١)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,٠٣٤,٢٧٤	٥,٣٣٤,٧٢٨	١٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤,٢٨٩,١٢٥	٧١١,٣٨٧	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 ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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.
- أتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر 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 ومعدات.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة 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. وتتعرف 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 الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً 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 مهيناً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على 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 وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٣-٧ سنوات
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.

يتحدد 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 ويُدْرَج 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 اثبات 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 ومصرفات 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 سداًه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالي المستقلة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصرفات 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 اجراء 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الارباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - المخزون

يُقاس 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 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 وكذلك 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 والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن 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 ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت 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. وتضمحل 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 الأولى للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولى أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. 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. وكإجراء 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 وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - 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، ويُدْرَج 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 الدائون 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 بنود 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 المالي، 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 صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي 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 -

مزاييا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزاييا 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 المزاييا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها 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 مزاييا 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 والالتزامات 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 (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق 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 المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا 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 ولم 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 المتوقعة 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

يفاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال 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 الى 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 أولئك 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 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 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 تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

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، على قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(١,٠٧٠,٤٩٥)	(١,٢٨٢,٢٧٠)	دولار أمريكي ١٠%
٥٠	٥١	يورو ١٠%
٦٩	٧٠	جنيه استرليني ١٠%
٢١٦	٤,٩٨٤,٤٣٢	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٣,٦٢٦,٨٩٦	(١٤,٣٣١,٨٤٥)	(١٠,٧٠٤,٩٤٩)	(١٢,٢٨٢,٧٠٦)	دولار أمريكي
-	-	٥٠٢	٥١٠	يورو
-	-	٦٨٨	٧٠٢	جنيه استرليني
-	-	٢,١٦٠	٤٩,٨٤٤,٣٢٥	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 على 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 للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢,٣٩٤,١٢٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٣٦٤,٤٢٦ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٣٩,٤١٢,٦٧٢ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٦,٤٤٢,٦٠٧ جنيه مصرى).

(ب) مخاطر الائتمان

- 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 الملتزم 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 الاحتياطات 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 ٣٠ يونيو 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	
				٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	-	-	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	القروض
١٠٠,٨٤١,٨٩٦	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٩,٥٦٦,٥٤٦	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٤,٥٩٣,٧١٩	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٥١,١٧٢,٢٧٩	-	-	-	موردون أوراق دفع
٣٠٦,١٧٤,٤٤٠	-	-	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	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

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥١,١٧٢,٢٧٩	٥٥,٥١٣,٦١١	الموردون وأوراق الدفع
٨٤,٥٩٣,٧١٩	٨٣,٠٣٤,١٤٠	تسهيلات ائتمانية
١٥٤,٨١٨,٩٥٣	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	القروض طويلة الأجل
١٠٠,٨٤١,٨٩٦	١٢١,٦٦٤,٠٣٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٩,٥٦٦,٥٤٦	٧٧,٢٣٠,١٤٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٠,٩٩٣,٣٩٣	٤٩٠,٨٥٠,٣٩٨	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٧١١,٣٨٧)	(٥,٣٣٤,٧٢٨)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
٤٦٠,٢٨٢,٠٠٦	٤٨٥,٥١٥,٦٧٠	صافي القروض
٣٧٢,٩٨٤,٣٨٨	٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	حقوق الملكية
٨٣٣,٢٦٦,٣٩٤	٨٢٦,٤٦٤,٢٠١	إجمالي رأس المال

٥٩,٣٩%

٥٥,٢٤%

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 الإلتزام.

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 النقدية 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 للتعبئة (السكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تصنيفات على أصول مستأجرة	إثاث ومعدات مكتبية	حسابات آنية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
١٢٢٢,٣٤١,٧١٦	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٤١,٨٣١	٦,١٥٠,١١٦	٣٣٤,٠٠٠	٤٧,٣٥٧,٩٣١	٩٤,٧٣٨,٠٣٥	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٢٢,٩٧٦,٣١٩)	(٦٠٦,٤٨١)	(٢,٨٩٧,٦٧١)	(٥,٨٤٩,٨٦٠)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٧,١٦٩,٤٦٤)	(٧٥,٣١٣,٤٧٣)	(٨٠٥,٤٨٥)	-
٣٩,٣٦٥,٣٩٧	٦٥	٤٤٤,٢١٠	٣٠٠,٢٥٦	-	١٠,١٨٨,٤٦٧	١٩,٤٢٤,٥٦٢	٦,٦٠٨,٧٨٨	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٩,٣٦٥,٣٩٧	٦٥	٤٤٤,٢١٠	٣٠٠,٢٥٦	-	١٠,١٨٨,٤٦٧	١٩,٤٢٤,٥٦٢	٦,٦٠٨,٧٨٨	٢,٣٩٩,٠٤٩
٢,٣١٨,٥٩٥	-	٣٠,٠٣٥	١٨٦,٣٢٧	-	١٠٤,٠٧٣	١,٩٩٨,١٦٠	-	-
(٣,٠٣٩,٨٩٨)	-	-	-	-	(١,٩٦٢,٥٧١)	(١,٠٧٧,٣٢٧)	-	-
٢,٩٦٢,١٤٦	-	-	-	-	١,٩١٣,٨٢١	١,٠٤٨,٣٢٥	-	-
(٨,٠٢٥,٣٨١)	(٦٥)	(١٢٩,٧٠٧)	(١٢٦,٧٠٤)	-	(٢,٧٨١,٠١٠)	(٤,٨٣٩,٥٣٩)	(١٤٨,٣٥٦)	-
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٦٢,٧٨٠	١٦,٥٥٤,١٨١	٦,٤٦٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩
١٢١,٦٢٠,٤١٣	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٧١,٨٦٦	٦,٣٣٦,٤٤٣	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٤٩٩,٤٣٣	٩٥,٦٥٨,٨٦٨	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٢٨,٠٣٩,٥٥٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٠٧٧,٣٧٨)	(٥,٩٧٦,٥٦٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٨,٠٣٦,٦٥٣)	(٧٩,١٠٤,٦٨٧)	(٩٥٣,٨٤١)	-
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٦٢,٧٨٠	١٦,٥٥٤,١٨١	٦,٤٦٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٦٢,٧٨٠	١٦,٥٥٤,١٨١	٦,٤٦٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩
٢,٩٧٧,٢٧٠	-	١٤,٣١٣	٩٥,٧٧٢	-	٥١,٣٠٠	٢,٨١٥,٨٨٥	-	-
(٤,١٧٣,٧٣١)	-	(٥٦,٥٧٠)	(٨١,١٢٦)	-	(١,٣٣٢,٦٤١)	(٢,٦٢٩,٢٢١)	(٧٤,١٧٨)	-
٣٢,٣٨٤,٣٩٣	-	٣٠٢,٢٨١	٣٧٤,٥٢٥	-	٦,١٨١,٤٣٩	١٦,٧٤٠,٨٤٥	٦,٣٨٦,٢٥٤	٢,٣٩٩,٠٤٩
١٦٤,٥٩٧,٦٨٣	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٨٦,١٧٩	٦,٤٣٢,٦١٥	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٥٥٠,٧٣٣	٩٨,٤٧٤,٧٥٣	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٣٢,٢١٣,٢٩٠)	(٦٠٦,٤٨١)	(٢,٨٦٣,٨٩٨)	(٦,٠٥٧,٦٩٠)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٩,٣٦٩,٢٩٤)	(٨١,٧٣٣,٩٠٨)	(١,٠٢٨,٠١٩)	-
٣٢,٣٨٤,٣٩٣	-	٣٠٢,٢٨١	٣٧٤,٥٢٥	-	٦,١٨١,٤٣٩	١٦,٧٤٠,٨٤٥	٦,٣٨٦,٢٥٤	٢,٣٩٩,٠٤٩

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

الإضافات خلال الفترة

إهلاك الفترة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

التكلفة

مجم الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح 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 مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩١,٤٨٣,٨٧٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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" لبنود 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)	٣٠ يونيو ٢٠١٨			
	الصافي	مجمع الإهلاك	التكلفة	
١٠	١,٦٦٥,٤٣٠	(١,٨٤٠,٧٣٨)	٣,٥٠٦,١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٤,١٧٩,٩٦٦	(٤,١٥٢,٧٣٤)	٨,٣٣٢,٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٥,٨٤٥,٣٩٦</u>	<u>(٥,٩٩٣,٤٧٢)</u>	<u>١١,٨٣٨,٨٦٨</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨		المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
(٥٧,٠٩٤)		فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة
(٥٩١,٩٤٣)		إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة
<u>(٦٤٩,٠٣٧)</u>		
		المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)
٦٤٢,٩٠٦		القيمة الإيجارية خلال الفترة
<u>(٦,١٣١)</u>		صافي الأثر (نقص المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٧٣١	الآت ومعدات
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٩٥٠,٧٣١</u>	

شركة اسبيك للتعبين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للرقم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

الجزء الغير مسدد	التكلفة في		المسدد		رأس المال		نسبة		رأس المال		نسبة		رأس المال		نسبة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
	١٣١,١٩٣,٩٤٨	١٣١,١٩٣,٩٤٨	-	-	٢٢,٩٩٩,٨٠٠	٢٢,٩٩٩,٨٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٣٢,٦٨٦,٧٢٤	١٣٢,٦٨٦,٧٢٤	-	-	٢٣,١٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%٩٢,٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٨٢,٢٨٨,٦٧٦	٨٢,٢٨٨,٦٧٦	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	-	-	٩٩٤,٠٠٠	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٣٠,٥٠٠	٣٣٠,٥٠٠	-	-	٢,٨٥٠,٠٠٠	-	%٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	-	-	٩,٩٩٩,٠٠٠	-	%٩٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٣,٠٠٥,٥٠٥	٣٣,٠٠٥,٥٠٥	-	-	٤١٨,٧٢٣,٩٠٠	-	%٧٠	٥٩٨,١٧٧,٠٠٠	٥٩٨,١٧٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٧٠	٥٩٨,١٧٧,٠٠٠	٥٩٨,١٧٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٥٨,٣٨٨,٠٤٩	٥٨,٣٨٨,٠٤٩	-	-	٩,٩٩٩,٧٠٠	-	%٩٩,٩٩٧٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩٧٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	-	-	-	-	%٩٩,٩٩٧	٢٤٥,٢٢٩,٣٢٦	٢٤٥,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩٧	٢٤٥,٢٢٩,٣٢٦	٢٤٥,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	-	-	٩,٠٢٢,٠٠٠	-	%٦٩,٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٦٩,٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٥,٨٠٨	١٠٥,٨٠٨	-	-	١,٤٤٠,٠٠٠	-	%٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٥٧,٥٠٠	٣٥٧,٥٠٠	-	-	-	-	%١٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٧٤١,٩٧٩,٢٦٩	٧٤١,٩٧٩,٢٦٩	-	-	-	-	%٩٩,٩٩٧	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩٧	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	(١٢٠,٩١٣,٨٥٦)	(١٢٠,٩١٣,٨٥٦)	-	-	-	-	%٩٩,٩٩٧	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩٧	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٥٨١,٠٦٥,٤١٧	٥٨١,٠٦٥,٤١٧	-	-	-	-	%٩٩,٩٩٧	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩٧	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	٧٤٠,٢٢٩,٣٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

(يخصم):
الإيضاحات في قيمة استثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالتوقيع على عقد تمويل مساند غير محصل بوائد لمدة عشر سنوات لصالح شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٢٩٣,٤٢٠ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٣٧,١٥٦,١٧٢ جنيه مصري وبناء على هذا العقد فقد تم تسيب الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن الاستثمارات، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٢٥,١٣٤,٤٠٣ جنيه مصري، كما قامت الشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٢٧١,٥٣١ 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 ٢,٣٢٥,٥٨٢ جنيه مصري.

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 وسبعمئة اثنان وسبعون ألف وأربعمائة وثلاثة عشر دولار أمريكي) المعادل لمبلغ ٢٤٥,٢٢٩,٣٢٦ جنيه مصري (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	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٢,٩٦٨,٤٤٨	١٢,٦٧٥,٣١١
٣,٧٩٢,٤٩٤	٣,٧٣٨,١٣٢
٦,٥٨٨,٥١١	٦,١٢٦,٩٦١
٣,٨٨٠	٣٣٥
٢٣,٣٥٣,٣٣٣	٢٢,٥٤٠,٧٣٩
(٦,٥٩٤,٩٨٥)	(٦,٥٩٤,٩٨٥)
١٦,٧٥٨,٣٤٨	١٥,٩٤٥,٧٥٤

يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٧)

٩ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٣,١٦٦,٧٨٢	٤٣,٤٢٠,٨٢٣
(٢٩,٩١٢,١٧٥)	(٢٩,٩١٢,١٧٥)
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٣,٥٠٨,٦٤٨

الخصم تحت حساب الضريبة
يخصم: التزامات ضرائب الدخل الجارية

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٢٠,٥٨٥,٥٤٧
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٢٠,٥٨٥,٥٤٧
(٢٤,٣٩٦,٧٤٣)	(٢٨,٩٩٦,١٢١)
١٠٦,٧٤١,٤٦٤	٩١,٥٨٩,٤٢٦

يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٧)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) -- شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦,٢٦٣,٨٩٦	٦,٠٥٣,٤٦٤	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٢٦,٥٥٨	٢,٩٦٤,١٥٠	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٣,٠٠٧,٣٢٧	١,٣٤٧,٧٩٤	عهد وسلف عاملين
٢٥,٢١١,٧٦٨	١٣,٥٧٠,٤٦٨	إيرادات مستحقة
١,٥٦٣,٥٣١	٥٤٢,٧٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٧١,٧١١	٣,٤٣١,٤٥٩	ضمان أعمال
٣٥٨,٩٩٩	٣٥٨,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٥,٧٤٢,٢٩٤	٣,٥٩٠,٣٨٤	القيمة المضافة
٤,١١٨,٩٨٣	٣,٥٨٩,٦٨٣	تأمينات لدى الغير
٥,٥١٧,٣١٤	٨,٢٧٢,٥٥٥	مدينون متنوعون
٥٦,٤٨٢,٣٨١	٤٣,٧٢١,٧٣٦	
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٣,٨٩٣,٣٧١)	يخصم: الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٧)
٥٢,٥٨٩,٠١٠	٣٩,٨٢٨,٣٦٥	

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مع الأطراف ذوي العلاقة.

أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ١,٥٤٠ مليون جنيه مصرى تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدى وارد بمبلغ ٥,٦٠ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- قامت الشركة بتحويل نقدى (صادر) إلى الشركة التابعة بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصرى تقريباً.

شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٩٢٠ ألف جنيه مصرى تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بتحويل نقدى (صادر) إلى الشركة التابعة بمبلغ ٨,٩ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدى وارد بمبلغ ١,٨٩٠ ألف جنيه مصرى تقريباً.

شركة نيتة للجيولوجيا والتعددين (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدى وارد بمبلغ ٤ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٨٧٢ ألف جنيه مصرى تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بعمل مقاصة بين الرصيد المدين المدرج فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى مع رصيد المستحق لأطراف ذات علاقة للشركة التابعة البالغ ١٠ مليون جنيه مصرى.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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 مفاوضة 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 بريثيوس ميتالز للتعددين (شركة تابعة)

قامت شركة أسيك للتعددين "أسكوم" (الشركة القابضة) بسداد مصروفات نيابة عن الشركة بمبلغ ٥٢ جنيه مصرى.

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسى)

- 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 مصرى تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.
- قامت الشركة بتحميل الرصيد الدائن المستحق لشركة القلعة للاستشارات المالية بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى تقريباً قيمة الفوائد المدينة المستحقة على القرض.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١,٠٦٦,١١٦	١,٠٦٦,١١٦	شركة تابعة	شركة أسكوم سوربا للجيولوجيا والتعددين المحدودة المسنولية
٥,٨١٥,٩٩١	٤,٠٤٧,٢٦٦	شركة تابعة	شركة أسكوم – الجزائر
١١,٩٦٦,٥٦٠	١٢,٢٧٥,٥٦٠	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	٤٤,٠٦٦,٧٢٤	شركة تابعة	شركة جلاس روك للعزل
٢٤١,٤٤٤	٢٤٢,٩٤٥	شركة تابعة	شركة اسكوم قبرص
٣٥٨,٢١٢	٣٦٠,٤٤٢	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٧٥,٩٣٦	٢٧٧,٦٥٤	شركة تابعة	شركة جولدن أنتس
١٤٣,٦٧٨	١٤٤,٥٧٣	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال
٧١,٢٦٣	٧١,٧٠٨	شركة تابعة	شركة أسكوم دريل
٦٩٣,٥٣٣	٧٤٥,٧٤٤	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للتعددين
١٤٩,٤٥٦,١٧٢	١٥٦,٣٠٥,٣٤٢		
(٩٢,٠٥٠,٣١٨)	(٩٢,٠٥٠,٣١٨)		يخصم: الاضمحلال في قيمة المستحق من
٥٧,٤٠٥,٨٥٤	٦٤,٢٥٥,٠٢٤		الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٧)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٨٠,٧٤٩,٨٨٩	٨٧,٤٩٩,٣١٥	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٨٢٨,١٤١	٣,١٩١,٩٥٢	شركة تابعة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للأسمنت
٣٩,٢٤٥,٠٧٣	٩,٣٠٩,٦٩٧	شركة تابعة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٠,٨٤١,٨٩٦		

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٣٠,٨٠١	٢٨٧,٣٧٣	نقدية بالصندوق
١,٨٦٢,٢٧٦	٣٧٦,٠١٤	بنوك – حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك – ودائع لأجل
٣,٣٩٣,٦٥١	-	شيكات تحت التحصيل
٥,٣٣٤,٧٢٨	٧١١,٣٨٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة 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) وتتساوي 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 الاسمية 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

قروض 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 وتمويل 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.

الإلتزام

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٥٩٠,٠٥٧	الإلتزامات الضريبية المؤجلة - الأصول الثابتة
٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٥٩٠,٠٥٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٤٨٣,٨٧٢	١,٤٨٣,٨٧٢	الاضمحلال في قيمة المخزون
٥,٤٨٩,٢٦٧	٦,٥٢٤,١٢٧	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٧٦,٠٠٨	٨٧٦,٠٠٨	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٧١١,٣٢٢	٢٠,٧١١,٣٢٢	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٢٠٥,٦١٧	٣٦,٢٠٥,٦١٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,١٠٠,٧٦٤	٥,٢١٨,١٩٠	مخصصات
٦٩,٨٦٦,٨٥٠	٧١,٠١٩,١٣٦	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٧١,٠١٩,١٣٦ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام 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	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٤,٥٩٣,٧١٩	تسهيلات انتمانية
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٤,٥٩٣,٧١٩	

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨٤,٥٩٣,٧١٩ جنيه مصري بغرض تمويل أنشطة الشركة (٨٣,٠٣٤,١٤٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٨ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤,٥٥٨,٦١٦	٩,١٤٥,٥٧٢	مقاولي باطن
٤١,٦١٣,٨٧٠	٣٦,٢٧٧,٨٦٧	موردون
٩,٣٤١,١٢٥	٥,٧٤٨,٨٤٠	أوراق دفع
٥٥,٥١٣,٦١١	٥١,١٧٢,٢٧٩	

١٩ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٣٨,٥٦٨,٦٨٥	٢٧,٧٣١,١٥٣	مصرفات مستحقة
٤,٥٠٥,٩١٣	٥,٤٠٢,٤٦٥	تأمين ضمان أعمال
٧٤٢,٩٠٤	٨٧٥,٠٥٨	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٧٥٦,٣٦٤	١٢,٨٨٥,٩١٧	عملاء – دفعات مقدمة (ج)
١٧,٨٣١,٧٧٩	١٦,٧٠٩,٠٦٠	مصلحة الضرائب
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٤١,٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٠٣,٧٦٩	٣٣٨,٠٨٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٩٤,٢٨٧	١,٤٩٨,٣٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٧,٢٣٠,١٤٥	٦٩,٥٦٦,٥٤٦	

(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 مصرى ليصبح صافى الرصيد ٢,٨٧١,٦٥٣ جنيه مصرى.

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	٣٠ يونيو ٢٠١٨	مخصص		
		مخصص قضايا	إلتزامات متوقعة	
٢٠,٢٦٠,٣٠٠	٢٢,٦٧٠,٠٦٥	١,٤١٧,٣٧٨	٢١,٢٥٢,٦٨٧	الرصيد في أول الفترة
٢,٤٧٧,٢١٥	٥٢١,٨٩١	٢٠١,٤٥٠	٣٢٠,٤٤١	المكون خلال الفترة
(٦٧,٤٥٠)	-	-	-	انتهى الغرض منها
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٣,١٩١,٩٥٦	١,٦١٨,٨٢٨	٢١,٥٧٣,١٢٨	الإجمالي

شركة أسيك للتعددين (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٨٨٢,٩٠٢	٢٣٩,٩٩٦	أقساط تأجير تمويلي – الجزء المتداول
-	-	أقساط تأجير تمويلي – طويلة الأجل
٨٨٢,٩٠٢	٢٣٩,٩٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٩٢٩,٤٧٩	٢٤٧,٩٢٧	أقل من سنة
-	-	أقل من سنة وأقل من ٤ سنوات
٩٢٩,٤٧٩	٢٤٧,٩٢٧	
(٤٦,٥٧٧)	(٧,٩٣١)	(يخصم):
٨٨٢,٩٠٢	٢٣٩,٩٩٦	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

الالتزامات الإيجار التمويلي – الحد الأدنى للدفوعات الإيجارية:

٢٢ - إيرادات النشاط

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢١٢,٩٤٢,٢٢٢	١٧١,٨٤٩,٨٩٩	مبيعات خامات محاجر
٥,١٥١,١٤٦	٥,٩٠٠,٣٣٠	إيرادات أبحاث جيولوجية
٢١٨,٠٩٣,٣٦٨	١٧٧,٧٥٠,٢٢٩	

٢٣ - تكلفة النشاط

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٤,٤١١,١٢١	١٤,٩٥٢,٤٠٤	مرتبات وأجور
٣,٩٣٤,٩٧٦	٤,٠٧٢,٣٦٨	إهلاكات واستهلاكات
٦,٨٧٢,٠٨٩	٥,٤٢٦,٢٨٩	إيجارات
١٦٠,١٢٦,٠٩٦	١٣١,١٦٦,٦٦٥	مواد ومهمات أخرى
١٨٥,٣٤٤,٢٨٢	١٥٥,٦١٧,٧٢٦	

٢٤ - إيرادات استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٥ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصادف

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٤١١	٢,٨٥٠	فوائد دائنة
٢,٠١٥,٦٣٥	٢٦,٠٥٠,٢٠٣	أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية
٢,٠١٨,٠٤٦	٢٦,٠٥٣,٠٥٣	
(١٢,٧٧٩,٧٨٠)	(١٣,٨٩٤,٨٠٦)	فوائد مدينة
(١٢,٧٧٩,٧٨٠)	(١٣,٨٩٤,٨٠٦)	
(١٠,٧٦١,٧٣٤)	١٢,١٥٨,٢٤٧	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٣,٤٢٤,٧٧٤	٣٢,٠٣٥,٨٥٧	صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)
٠,٥٠	٠,٦٨	نصيب السهم في الأرباح

٢٧ - الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	رد الاضمحلال خلال الفترة	تدعيم الاضمحلال خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٢٨,٩٩٦,١٢١	(٥٣٨,٦٢٤)	٥,١٣٨,٠٠٢	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)
١٣١,٠٣٤,٧٩٥	(٥٣٨,٦٢٤)	٥,١٣٨,٠٠٢	١٢٦,٩٣٥,٤١٧	

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٢,٥٧٤,٩٩١	٢٢,٥١٢,١٤١	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
٥٨٦,٤١٩,٢٤٥	٦٢٠,٩٣٠,٠٥٩	تعهدات بنكية لفروض شركات تابعة (ب)
٦٠٨,٩٩٤,٢٣٦	٦٤٣,٤٤٢,٢٠٠	

- 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.

- تضمن شركة اسيك للتعددين – اسكوم-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 وبانتظام 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 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 في 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 في التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن الثمينة في أثيوبيا والمملوكة حالياً لشركة أسيك 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 في امتياز ديش ماونتين غرب أثيوبيا بعد استيفاء باقى اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهيدا لاستخراج رخصة مزاولة 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 في شركات شقيقة) نتيجة لفقد السيطرة عليها وتحولها إلى نفوذ مؤثر.