

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

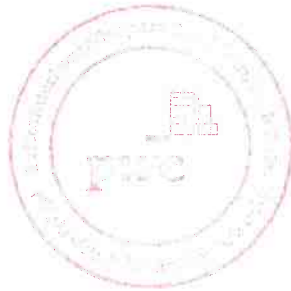
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.





وانل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٦ مايو ٢٠١٩

شركة اسكوب للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

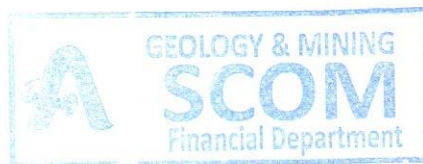
قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة ٢٠١٦	المعدلة ٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٩,٣٦٥,٣٩٥	٣٣,٥٨٠,٨٥٩	٣٤,٣٥٤,٦٥١	٥	الأصول غير المتداولة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	الأصول الثابتة
٣٨٥,١٥٠,٠٥٣	٥٢٨,٥٦٦,٦٦٤	٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٠,٤٥٣,٥٩٧	١٣٥,٧٤١,٦٨٠	١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	٨	استثمارات في شركات تابعة
١٥٥,٢٢٩,٣٢٦	-	-		قروض لشركة تابعة
٧١٠,١٩٨,٣٧١	٧٠٢,٨٨٩,٢٠٣	٦٨٦,٩٩٣,٠٥٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٣٩٠,٦٠١	١٦,٧٥٨,٣٤٨	٢٠,٢٨٨,٢١٢	٩	الأصول المتداولة
١١,٥٠٣,٣٣٣	١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٠	المخزون (بالصافي)
٨٧,٣٢٥,٣٦٦	١١٠,١٣٥,١١٥	٨٠,٢٨٠,٩٠٤	١١	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٠,٥٥٠,٥١١	٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٢٠,٣٠٠,٧٨٩	١٢	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٨,٦٨٣,٨٥٩	٣٩,٦٢٣,٣٠٣	٥٢,٦٠٣,١١٢	١٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠,٠٣٤,٢٧٤	١,٩٤١,٠٧٧	٧,٧٨٩,٣٨٩	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٩١,٤٨٧,٩٤٤	٢٢١,٥٤٠,٨١٥	١٩٧,١٢٤,٤٧٦		النقدية بالصندوق وبالبنوك
٩٠١,٦٨٦,٣١٥	٩٢٤,٤٣٠,٠١٨	٨٨٤,١١٧,٥٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٠,٨٧٩,١٥٤	(٧٣,٨٩٩,٢٨٤)	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)		الاحتياطيات
(١١٤,٧٧٨,٤٣٨)	(١١,١٤٦,٧٠٥)	٣,٩٣٠,١٠٣		الأرباح (الخسائر) المرحلة
٤١٧,٥٥٥,٦١٢	٤٠٦,٤٠٨,٩٠٧	٤١٠,٣٣٩,٠١٠		صافي أرباح (خسائر) العام
١٥٥,٢٥٩,٧٧١	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٦	إجمالي حقوق الملكية
٣,٨٩٥,٩٨٨	٣,٦١٧,٧٤٦	٣,٤٥٣,٥٧٨	١٧	الالتزامات غير المتداولة
٨٨٢,٩٠٢	-	-		قروض
١٦٠,٠٣٨,٦٦١	١٥٧,٠٢٦,٢١٣	١٥٨,٩١١,٦٦٠		التزامات ضريبية مؤجلة
٧٨,٤٢٥,٣٣٢	٨٣,٠٣٤,١٤٠	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	١٨	إيجار تمويلي
٤٥,٤٠٥,٣٦٥	٥٥,٥١٣,٦١١	٤٤,٨٥٧,٣١٤	١٩	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١٧,٠٢٠,٩٦٩	١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٣	الالتزامات المتداولة
٦١,١٠٩,٩٩٢	٧٧,٢٣٠,١٤٥	٦٣,٣٤٣,٠٧٤	٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٢٠,٢٦٠,٣٠٠	٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٥,١٧١,٢٦٧	٢١	الموردون وأوراق الدفع
١,٨٧٠,٠٨٤	٨٨٢,٩٠٢	-	٢٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢٤,٠٩٢,٠٤٢	٣٦٠,٩٩٤,٨٩٨	٣١٤,٨٦٦,٨٦٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٤,١٣٠,٧٠٣	٥١٨,٠٢١,١١١	٤٧٣,٧٧٨,٥٢٥		المخصصات
٩٠١,٦٨٦,٣١٥	٩٢٤,٤٣٠,٠١٨	٨٨٤,١١٧,٥٣٥		أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول بالقيمة الحالية
				إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / تامر البحيري
مدير إدارة الحسابات

القاهرة في ٦ مايو ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨		
٤١٨,٤٦٥,٢٤٣	٣٦٣,٨٤١,١١٨		إيرادات النشاط
(٣٦٨,٣٢٠,٦٧٠)	(٣٢٣,٩٥٥,٧٣٨)	٢٣	تكلفة النشاط
٥٠,١٤٤,٥٧٣	٣٩,٨٨٥,٣٨٠		مجمل الربح
(٣٢,١١٤,٣٩٣)	(٣٠,١٧٨,٨٢٩)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٤٧٧,٢١٥)	(٨,٧٥٣,١٧٦)	٢٤	مخصصات مكونة
٦٧,٤٥٠	٩٤٠,٢٦٧	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٥,٣٧٦,٠٦٣)	(٢٦,٦٣٥,٧٨٠)	٧	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
(١٧,٧٨٢,٥٥١)	-		الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٨٠٧,٨١٧	٢١٣,٩٢٦	٢٦	إيرادات أخرى
(١٢,٧٣٠,٣٨٢)	(٢٤,٥٢٨,٢١٢)		خسائر التشغيل
			يضاف (يخصم):
(١٧,١٨٥,٨٧٢)	١٠,٧٠٠,٢٦٠	٢٨	إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي
١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧		توزيعات أرباح من شركة تابعة
(١١,٤٢٤,٩٤٧)	٣,٧٦٥,٩٣٥		صافي ربح (خسارة) العام قبل الضرائب
-	-	٢٧	ضريبة الدخل الجارية
٢٧٨,٢٤٢	١٦٤,١٦٨	٢٧	الضريبة المؤجلة
(١١,١٤٦,٧٠٥)	٣,٩٣٠,١٠٣		صافي ربح (خسارة) العام بعد الضرائب
(٠,٢٤)	٠,٠٨	٢٩	نصيب السهم في الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	المعدلة	المعدلة	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١١٤,٧٧٨,٤٣٨)	(١١,١٤٦,٧٠٥)	٣,٩٣٠,١٠٣	صافى ربح (خسارة) العام
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(١١٤,٧٧٨,٤٣٨)</u>	<u>(١١,١٤٦,٧٠٥)</u>	<u>٣,٩٣٠,١٠٣</u>	إجمالي الدخل (الخسارة الشاملة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعبئة (اسكوم) شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	صافي ربح العامة (خسارة)	الخسائر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣٩,٥١٤,٨٤٧	(١٩٢,٨١٩,٢٠٣)	٤٠,٨٧٩,١٥٤	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٨,٠٤٠,٧٦٥	٧٨,٠٤٠,٧٦٥	-	-	-	-
٤١٧,٥٥٥,٦١٢	(١١٤,٧٧٨,٤٣٨)	٤٠,٨٧٩,١٥٤	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١١٤,٧٧٨,٤٣٨	(١١٤,٧٧٨,٤٣٨)	-	-	-
١,٤٣٣,٦٨٤	١,٤٣٣,٦٨٤	-	-	-	-
٤١٨,٩٨٩,٢٩٦	١,٤٣٣,٦٨٤	(٧٣,٨٩٩,٢٨٤)	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
٦٥,٤٦٠,٣٧٦	(١٢,٥٨٠,٣٨٩)	٧٨,٠٤٠,٧٦٥	-	-	-
٤٠٦,٤٠٨,٩٠٧	(١١,١٤٦,٧٠٥)	(٧٣,٨٩٩,٢٨٤)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٦,٤٠٨,٩٠٧	(١١,١٤٦,٧٠٥)	(٧٣,٨٩٩,٢٨٤)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١١,١٤٦,٧٠٥	(١١,١٤٦,٧٠٥)	-	-	-
٣,٩٣٠,١٠٣	٣,٩٣٠,١٠٣	-	-	-	-
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٠,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١١,٤٢٤,٩٤٧)	٣,٧٦٥,٩٣٥		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٠٢٥,٣٧٩	٨,١٦١,٥٩٠		إهلاك العام
٢,٤٧٧,٢١٥	٨,٧٥٣,١٧٦	٢٤	مخصصات مكونة
(٦٧,٤٥٠)	(٩٤٠,٢٦٧)		مخصصات انتفى الغرض منها
١٥,٣٧٦,٠٦٣	٢٦,٦٣٣,٢٥٩		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
١٧,٧٨٢,٥٥١	-		الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٨٠٧,٨١٧)	-		أرباح رأسمالية
(٣,٠١٩,٠١٩)	(١,٠٣٥,٥٣٣)		فروق عملة غير محققة
٢٧,١٠٧,١٢٤	٢٦,٩٨٦,٧٣٧	٢٨	فوائد مدينة
(٧,٦٨٩,٠٣٧)	(٨,٤٩٤,٨٣٥)	٢٨	فوائد دائنة
٤٣,٧٦٠,٠٦٢	٦٣,٨٣٠,٠٦٢		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٣,٣٦٧,٧٤٧)	(٤,٨٥٥,٨٦٥)		العملاء وأوراق القبض
(٢٢,٨٠٩,٧٤٩)	٢٦,٥٢٣,٠٣٧		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٩,٢٧٧,٨٥٤)	١٧,٩٣٢,٧٧٧		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٨,٧٢١,٩٩٥)	(١٢,٠٣٩,٥٤٢)		الموردون وأوراق الدفع
١٠,١٠٨,٢٤٦	(١٠,٦٥٦,٢٩٧)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٦٢٥,١٠٣)	(١٧,٨٢٩,٧٠٢)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٦,١١٤,٨٣٢	(١٧,٢٠٩,٥٤٩)		صافي إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
(١,٧٥١,٢٧٤)	(٢,٦٠٧,٤٦٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨,٤٢٩,٤١٨	٤٣,٠٨٧,٤٥٨		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣١٨,٥٩٥)	(٨,٩٣٥,٣٨٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥,٣٢١	٤,١٨٠		فوائد دائنة محصلة
٤,٨٨٥,٥٦٩	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢,٤٢٧,٧٠٥)	(٨,٩٣١,٢٠٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٨٧٠,٠٨٤)	(٨٨٢,٩٠٢)		أقساط التأجير التمويلي
٤,٦٠٨,٨٠٨	(٣,٧٦٠,٧٨٣)		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(١٦,٨٣٣,٦٣٤)	(٢٣,٦٦٤,٢٥٩)		فوائد مدينة - مدفوعة
(١٤,٠٩٤,٩١٠)	(٢٨,٣٠٧,٩٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٨,٠٩٣,١٩٧)	٥,٨٤٨,٣١٢		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٠,٠٣٤,٢٧٤	١,٩٤١,٠٧٧	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
١,٩٤١,٠٧٧	٧,٧٨٩,٣٨٩	١٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ 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.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٩.

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 المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر وشراؤها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة 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.

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى 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 والعملة 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 مهيئاً 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 وإنشاءات 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

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 الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية 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)

د - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفي شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

هـ - 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 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 الأرباح أو الخسائر.

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 بالخبزينة 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، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول المالية (تابع)

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.

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 الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل 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 الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

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 بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض 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.

ي - 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 البنوك الدائنة. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ك - الاستثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

ل - 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. وتعبّر 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - 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 بالمعقد.

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 الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى 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.

س - 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 الساري 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي 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 الذي 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.

ع - 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 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 للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(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 أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ف - 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 المتعلقة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - 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.

ق - 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 بالإعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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 للتدفقات 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.

ر - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

يقاس 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 للمرجع 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) 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.

ت - 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.

ث - توزيعات الأرباح

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يمتشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

ذ - الأرقام المقارنة

يعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥,٠٧,٨٣٣)	(٤,٣٨٠,٢٠٤)	دولار أمريكي ١٠%
٥١	٤٥	يورو ١٠%
٧٠	٤٧	جنيه استرليني ١٠%
٤,٩٨٤,٤٣٢	١٣٦	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٢٠١٧	٢٠١٨			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٥٠,٧٧٨,٣٢٥)	(٤٣,٨٠٢,٠٣٥)	(٢٥٧,٦٦٧,٤٩٠)	٢١٣,٨٦٥,٤٥٥	دولار امريكي
٥١٠	٤٥٣	-	٤٥٣	يورو
٧٠٢	٤٧٤	-	٤٧٤	جنيه استرليني
٤٩,٨٤٤,٣٢٥	١,٣٥٩	-	١,٣٥٩	درهم إماراتي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

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 - 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢,٣٤٣,٣٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٣٦٤,٤٢٦ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٣٤,٧٣١,٤٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٦,٤٤٢,٦٠٧ جنيه مصري).

(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 لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من أربع عملاء رئيسيين، والتي تمثل ٥٨% من إجمالي مبيعات الشركة.

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

- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
-	-	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	القروض
١١,٧٦٠,٠٦٨	٩,٨٣٨,٥٦٨	١٨,٦٧٥,٧٩٠	١٦,٢٦٨,٠٦٩	مدفوعات فوائد مستقبلية
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	-	-	-	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	-	-	-	سحب على المكشوف
٤٤,٨٥٧,٣١٤	-	-	-	موردون أوراق دفع
<u>٣٠١,٤٥٥,٦٦٦</u>	<u>٩,٨٣٨,٥٦٨</u>	<u>١٨,٦٧٥,٧٩٠</u>	<u>١٧١,٧٢٦,١٥١</u>	<u>الإجمالي</u>
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>
-	-	-	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	القروض
٦,٧٠٨,١٥٦	٢١,٦٩٣,٤٧٦	١٦,٨٥١,٠٨٠	١٦,٢٢٦,٦٣٧	مدفوعات فوائد مستقبلية
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧,٢٣٠,١٤٥	-	-	-	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣,٠٣٤,١٤٠	-	-	-	سحب على المكشوف
٥٥,٥١٣,٦١١	-	-	-	موردون أوراق دفع
<u>٣٤٤,١٥٠,٠٨٧</u>	<u>٢١,٦٩٣,٤٧٦</u>	<u>١٦,٨٥١,٠٨٠</u>	<u>١٦٩,٦٣٥,١٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

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 وارصدة 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 ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	سحب على المكشوف
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	القروض طويلة الأجل
٢٣٦,٤٤٢,٦٠٧	٢٣٤,٧٣١,٤٣٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٥,٣٣٤,٧٢٨)	(٧,٧٨٩,٣٨٩)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٣١,١٠٧,٨٧٩	٢٢٦,٩٤٢,٠٥٠	صافي القروض
٤٠٦,٤٠٨,٩٠٧	٤٢٧,٢٦٦,٧٦٤	حقوق الملكية
٦٣٧,٥١٦,٧٨٦	٦٥٤,٢٠٨,٨١٤	إجمالي رأس المال

%٣٦,٢

%٣٤,٧

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع السبب الرئيسي لانخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقارنة بالعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى انخفاض إجمالي القروض والبنوك الدائنة وزيادة النقدية بالخبزينة والبنوك وحقوق الملكية.

(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.

اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

تقرر الشركة أن اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصى ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢)

الأحكام المهنية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم المهني (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 اسيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	مباني وإنشاءات	أراضى
١٢٢,٣٤١,٧١٤	٦٠٦,٤٧٩	٣,٣٤١,٨٣١	٦,١٥٠,١١٦	٣٣٤,٠٠٠	٤٧,٣٥٧,٩٣١	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٢٢,٩٧٦,٣١٩)	(٦٠٦,٤١٦)	(٢,٨٩٧,٦١١)	(٥,٨٤٩,٨٦٠)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٧,١٦٩,٤٦٤)	(٨٠٥,٤٨٥)	-
٣٩,٣٦٥,٣٩٥	٦٣	٤٤٤,٢١٠	٣٠٠,٢٥٦	-	١٠,١٨٨,٤٦٧	٦,٦٠٨,٧٨٨	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٩,٣٦٥,٣٩٥	٦٣	٤٤٤,٢١٠	٣٠٠,٢٥٦	-	١٠,١٨٨,٤٦٧	٦,٦٠٨,٧٨٨	٢,٣٩٩,٠٤٩
٢,٣١٨,٥٩٥	-	٣٠,٣٥٠	١٨٦,٣٢٧	-	١٠٤,٠٧٣	-	-
(٣,٠٣٩,٨٩٨)	-	-	-	-	(١,٩٦٢,٥٧١)	-	-
٢,٩٦٢,١٤٦	-	-	-	-	١,٩١٣,٨٢١	-	-
(٨,٠٢٥,٣٧٩)	(٦٣)	(١٢٩,٧٠٧)	(١٦٦,٧٠٤)	-	(٢,٧٨١,٠١٠)	(١٤٨,٣٥٦)	-
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٦٢,٧٨٠	٦,٤٦٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩
١٦١,٦٢٠,٤١٣	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٧١,٨٦٦	٦,٣٣٦,٤٤٣	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٤٩٩,٤٣٣	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٢٨,٠٣٩,٥٥٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٠٢٧,٣٢٨)	(٥,٩٧٦,٥٦٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٨,٠٣٦,٦٥٣)	(٩٥٣,٨٤١)	-
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٦٢,٧٨٠	٦,٤٦٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٣,٥٨٠,٨٥٩	-	٣٤٤,٥٣٨	٣٥٩,٨٧٩	-	٧,٤٦٢,٧٨٠	٦,٤٦٠,٤٣٢	٢,٣٩٩,٠٤٩
٤,١١٩,٤٤٣	-	٢٧,٨٤٨	١٩٩,٤٤٧	-	٥١,٣٠٠	-	-
(٨,١٦١,٥٩٠)	-	(١٠٨,٦٦٠)	(١٧١,٥٨٠)	-	(٢,٥٥٤,٦٨٢)	(١٤٨,٣٥٦)	-
٤,٨١٥,٩٣٩	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٨١٥,٩٣٩	-	-
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
١٧٠,٥٥٥,٧٩٥	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٩٩,٧١٤	٦,٥٣٥,٨٩٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٥٥٠,٧٣٣	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٣٦,٢٠١,١٤٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,١٣٥,٩٨٨)	(٦,١٤٨,١٤٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٥٩١,٣٣٥)	(١,٠٢٠,١٩٧)	-
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٨٤٧,٥٦٠	٧,٩٥٧,٠٤٤	تكلفة المبيعات
١٧٧,٨٢١	٢٠٤,٥٤٦	المصروفات الإدارية والعمومية
٨,٠٢٥,٣٨١	٨,١٦١,٥٩٠	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٧,٧٥٢	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤,٨٠٧,٨١٧	-	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٤,٨٨٥,٥٦٩	-	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٣,٨٧٧,٣٢٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٨٧,٥٥٨,٣٩٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في أول العام
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٨١٥,٩٣٩	الإضافات خلال العام
-	(٤,٨١٥,٩٣٩)	تحويل خلال العام
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة مشتريات كسارة إمباكت كاملة ومولد كهرباء لمشروع فوسفات الخدمة الوطنية، ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠١٩.

٧ - استثمارات في شركات تابعة

المعدلة	نسبة المساهمة	٢٠١٨	بلد الأعمال	
٢٠١٧				
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١٦٢,٥٦٢,٥٦٨	%٩٢,٥	١٦٢,٥٦٢,٥٦٨	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١	جزائرية	شركة أسكوم – الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	سودانية	شركة نبنا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
٣٣,٠٠٥,٥٠٤	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين *
٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١١	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
٦٩٠,٤٠٨,٨٢٧		٦٩٠,٤١١,٣٤٨		الإجمالي
(١٦١,٨٤٢,١٦٣)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥٢٨,٥٦٦,٦٦٤		٥٠١,٩٣٣,٤٠٥		الصافي

اختبار اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

يتم عمل اختبار اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة.

يتم اجراء اختبار اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد.

القيمة الاستردادية للاستثمارات في شركات تابعة

يتم تحديد القيمة الاستردادية للاستثمارات في شركات تابعة بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

تقوم الشركة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الاستثمارات في شركات تابعة للتأكد من أن القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

(أ) اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة جلاس روك

متوسط مجمل الربح	%٢٦
متوسط معدل نمو المبيعات	%٥٠
معدل الخصم	%١٣
معدل النمو	%٢

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة باختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة جلاس روك بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، نقل القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة عن قيمتها الاستردادية.

حساسية القيمة الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٢%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠% قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ١٣%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم بنسبة ٥% يعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستخدامية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

(ب) اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان

متوسط مجمل الربح	٧%
متوسط معدل نمو المبيعات	٥٠%
معدل الخصم	٢٧%
معدل النمو	٢%

٧ - استثمارات فى شركات تابعة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة باختبار اضمحلال الاستثمارات فى شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، تزيد القيمة الدفترية للاستثمارات فى شركات تابعة عن قيمتها الاستردادية. وقد نشأت عن الدراسة خسائر اضمحلال بقيمة ١٦,٩٢٧,٧٥٤ جنيه مصرية.

حساسية القيمة الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٢%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠% ينشأ عنها خسائر اضمحلال تزيد بمبلغ ١٧٤ ألف جنيه مصرية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٧%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم بنسبة ٥% فإن خسائر الاضمحلال سوف تزيد بمبلغ ٨٠٨ ألف جنيه مصرية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن خسائر الاضمحلال سوف تزيد / تقل بمبلغ ١٢٢ ألف جنيه مصرية.

(ج) اختبار اضمحلال قيمة الاستثمارات فى شركة لازرق

تم خلال العام تخفيض قيمة الاستثمارات فى شركة لازرق بكامل القيمة نظراً لتوقف شركة لازرق عن النشاط وعدم وجود تقديرات موثوقة لتدفقات نقدية مستقبلية.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٨ - قروض لشركة تابعة

قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالتوقيع على عقد تمويل مساند غير محمل بفوائد لمدة عشر سنوات لصالح شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٢٩٣,٤٣٠ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٢٧١,٥٣١ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢٩٨,٩١٨ دولار أمريكي.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠١,٠٥٨,٥٥٤	٢٠٣,١٤٥,٣٧٦	القيمة الاسمية
(١٣٥,٧٤١,٦٨٠)	(١٤٥,٧٠٥,٠٠٣)	القيمة الحالية
٦٥,٣١٦,٨٧٤	٥٧,٤٤٠,٣٧٣	الفوائد الغير مكتسبة

استهلك خصم القيمة الحالية خلال عام ٢٠١٨ بمبلغ ٨,٤٩٠,٦٥٥ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٨) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦% المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

عند الاعتراف الأولى بالقروض، تم احتساب القيمة الحالية للقروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات في شركة جلاس روك للعزل.

٩ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٩٦٨,٤٤٨	١٢,٩٨٦,٤٤٤	قطع غير
٣,٧٩٢,٤٩٤	٣,٧٠٦,٤١٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
٦,٥٨٨,٥١١	١١,٥١٥,٢٠٣	خام متاح للبيع
٣,٨٨٠	١,١٣٩	مخزون مهمات
٢٣,٣٥٣,٣٣٣	٢٨,٢٠٩,١٩٨	الإجمالي
(٦,٥٩٤,٩٨٥)	(٧,٩٢٠,٩٨٦)	الإضمحلال في قيمة المخزون
١٦,٧٥٨,٣٤٨	٢٠,٢٨٨,٢١٢	الصافي

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١٨,٣٢٥,١٦١ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٠,٠٢٢,٠٠٢ جنيه مصرى).

تتمثل حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٥٩٤,٩٨٥	٦,٥٩٤,٩٨٥	الرصيد في ١ يناير
-	١,٣٢٦,٠٠١	مكون خلال العام
٦,٥٩٤,٩٨٥	٧,٩٢٠,٩٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٥٠٣,٣٣٣	١٣,٢٥٤,٦٠٧	الرصيد في أول العام
-	١,٨٢١,٨٠٢	ضرائب دخل مسددة خلال العام
١,٧٥١,٢٧٤	٧٨٥,٦٦١	ضرائب خصم وإضافة
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٥,٨٦٢,٠٧٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣١,١٣٨,٢٠٧	١٠٤,١٨١,٩٧٣	عملاء تجاريون
٣,٣٩٣,٦٥١	٣,٨٢٦,٨٤٨	أوراق قبض
١٣٤,٥٣١,٨٥٨	١٠٨,٠٠٨,٨٢١	الإجمالي
(٢٤,٣٩٦,٧٤٣)	(٢٧,٧٢٧,٩١٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١١٠,١٣٥,١١٥	٨٠,٢٨٠,٩٠٤	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٣٩٦,٧٤٣	٢٤,٣٩٦,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٣٣١,١٧٤	مكون خلال العام
٢٤,٣٩٦,٧٤٣	٢٧,٧٢٧,٩١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ١٨٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينو بقيمة تبلغ ٨٠,٢٨٠,٩٠٤ جنيه مصري (٢٠١٧ : ١١٠,١٣٥,١١٥ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٨,٣٩٦,٢١٣	٢٣,٨٢٩,٧٨٧	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٢٤,٣٩٦,٧٤٣	٢٧,٧٢٧,٩١٧	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٨٢,٧٩٢,٩٥٦	٥١,٥٥٧,٧٠٤	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص للديون المشكوك مقابلها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٣٩٦,٧٤٣	٢٧,٧٢٧,٩١٧	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٢٤,٣٩٦,٧٤٣	٢٧,٧٢٧,٩١٧	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٠٥٣,٤٦٤	٥,٦٩٩,١٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٦٤,١٥٠	١,٤٧٣,٢٢٤	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
١,٣٤٧,٧٩٤	١٧٢,٣١٨	عهد وسلف عاملين
١٣,٥٧٠,٤٦٨	٤,٨٧٩,٣٢٠	إيرادات مستحقة
٥٤٢,٧٨٠	٥٦٤,١٥٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٣١,٤٥٩	٣,٥٦٩,٠٩٨	ضمان أعمال
٣٥٨,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٣,٥٩٠,٣٨٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٣,٥٨٩,٦٨٣	٤,١٢٩,٤٣٣	تأمينات لدى الغير
٨,٢٧٢,٥٥٥	٥,٢٠٧,٢٨٨	مدينون متنوعون
٤٣,٧٢١,٧٣٦	٢٥,٧٨٨,٩٥٩	الإجمالي
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٥,٤٨٨,١٧٠)	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩,٨٢٨,٣٦٥	٢٠,٣٠٠,٧٨٩	الصافي

تتمثل حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٨٩٣,٣٧١	٣,٨٩٣,٣٧١	الرصيد في ١ يناير
-	١,٥٩٤,٧٩٩	مكون خلال العام
٣,٨٩٣,٣٧١	٥,٤٨٨,١٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة:

(أ) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين و غير تنفيذيين)، وقامت الشركة بسداد ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,١٠٦,٧٤١ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٠٦,٧٤١	٣,٢٢٤,٩٠١	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,١٠٦,٧٤١	٣,٢٢٤,٩٠١	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)
 (ب) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

المعدلة		طبيعة المعاملة				طبيعة العلاقة	
٢٠١٧	٢٠١٨	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروقي عملة	شركة تابعة	شركة تابعة	
-	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	شركة تابعة	شركة اسيك للتحكم الآلى	
٢٢٣,٧٢٧	٢٢٣,٧٢٧	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين المحدودة المسنولية	
٥,٨١٥,٩٩١	٤,٠٦٣,٩٧٥	٢٦٤,٠٥٠	(٧,٠٥٤,٧٥٦)	٣,٣٤٣,٨٧١	شركة تابعة	شركة لازرق للأشغال العمومية	
١١,٩٦٦,٥٦٠	١٢,٧٧٨,٣٠٩	٦٨٤,٦٣٠	-	٧,٣٩٧,٢٢١	شركة تابعة	شركة أسكوم – الجزائر	
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 للهندسة للاستشارات	
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكاامل للاستشارات – السودان	
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)	
٣٥,٨١٦,٨٢٩	٤٨,٦٦٧,٢٢٠	٢,٨١٦,٦٧٤	٩,٥٢٦,٩٧٥	-	شركة تابعة	شركة جلاس روك للعرول	
٢٤١,٤٤٤	٢٤٣,٩٤٨	-	-	٢,٥٠٤	شركة تابعة	شركة اسكوم قبرص	
٣٥٨,٢١٢	٣٦١,٩٣٠	-	-	٣,٧١٨	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية	
٢٧٥,٩٣٦	٢٧٨,٨٠٠	-	-	٢,٨٦٤	شركة تابعة	شركة جولدن أستان	
١٤٣,٦٧٨	١٤٥,١٦٩	-	-	١,٤٩١	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال	
٧١,٢٦٣	٧٢,٠٠٣	-	-	٧٤٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل	
٦٩٣,٥٣٣	٧٥٤,٦٣٤	٦١,١٠٠	-	(٤,٦٤١,٠٤٢)	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشوس ميتاز للتعددين	
١٤٨,٦١٣,٧٨٣	١٦٠,٦٥٣,٣٢٥						
(١٠٨,٩٩٠,٤٨٠)	(١٠٨,٥٥٠,٢١٣)						
٣٩,٦٢٣,٣٠٣	٥٢,٦٠٣,١١٢						

يخصم: الإضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفع مصروفات		توزيعات أرباح		فوائد القرض		فروقات		تمويل		فروقات		طبيعة العلاقة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٨٠,٧٤٩,٨٨٩	٨٨,٠٢٩,٥٩٦	-	-	-	-	(٩,٢٥٠,١٠٠)	-	٢٧,٦٦٥	٢,٦٢٠,٣١٠	-	-	-	-	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٨٢٨,١٤١	٧,٦٨٣,٥٣٥	-	-	-	-	-	-	٢,٥٣٢,٦٤١	(٩,٣٦٥,٤٩١)	٨,٦٥٠,٨٦٦	٨,٦٥٠,٨٦٦	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسبيك للأسمنت
٣٩,٢٤٥,٠٧٣	٥,٦٦٧,٧٩٠	-	-	٩,٧٧٤,٣٨١	٩,٧٧٤,٣٨١	-	-	٢,١١٦,٦٠٨	(٥,٣٧٣,١٣١)	١,٦١٢,٤٨٠	١,٦١٢,٤٨٠	-	-	شركة تابعة	شركة بنينا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٢,٢٢١,٨٥٣														الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠,٨٠١	٧٠,٠٧٥	نقدية بالصندوق
١,٨٦٢,٢٧٦	٧,٦٧١,٣١٤	بنوك – حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك – ودائع لأجل
١,٩٤١,٠٧٧	٧,٧٨٩,٣٨٩	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١%).

١٥ - 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) 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	

شركة أسيك للتعدين (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	القرض
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	

تم الحصول على القرض بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي مع شركة القلعة للاستشارات المالية – الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات وتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

شروط السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للقرض لتغطية مصروفات وتكاليف أتعاب القرض.
- وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة أسيك للتعدين (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري). وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٥٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٩,٢٥٠ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمدرجة ضمن المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة – إيضاح (١٣) مقابل مبلغ ٥٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٩١٨ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الفوائد والعمولات

يسرى على التمويل عائد اتفاقي يعادل ٦% سنوياً ويسرى على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير ٨% بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض بقيمتها الدفترية.

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

١٧ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الإلتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٣,٨٩٥,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٢٧٨,٢٤٢)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٦١٧,٧٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٦٤,١٦٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٤٥٣,٥٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

المعلة	٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٤٨٣,٨٧٢	١,٧٨٢,٢٢٢		الإضمحلال في قيمة المخزون
٥,٤٨٩,٢٦٧	٦,٢٣٨,٧٨١		الإضمحلال في قيمة العملاء
٨٧٦,٠٠٨	١,٢٣٤,٨٣٨		الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٥٢٢,٨٥٨	٢٤,٣١١,٢٩٨		الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٤١٤,٤٨٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧		الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,١٠٠,٧٦٤	٦,٠٥٢,٥٢٣		مخصصات
٧٣,٨٨٧,٢٥٦	٨٢,٠٢٧,١٩٩		

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٢,٠٢٧,١٩٩ 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.

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	

يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالاتي:

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٠% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٢٠% للجنيه المصري).

١٩ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٥٥٨,٦١٦	١٠,٨٨٨,٩١١	مقاولي باطن
٤١,٦١٣,٨٧٠	٢٤,٦٢٢,٦٣١	موردون
٩,٣٤١,١٢٥	٩,٣٤٥,٧٧٢	أوراق دفع
<u>٥٥,٥١٣,٦١١</u>	<u>٤٤,٨٥٧,٣١٤</u>	

٢٠ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٥٦٨,٦٨٥	٣١,٣٥٥,١٨٣	مصروفات مستحقة
٤,٥٠٥,٩١٣	٥,١٠٥,١٠٤	تأمين ضمان أعمال
٧٤٢,٩٠٤	٩٨٦,٨٣٩	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٧٥٦,٣٦٤	٢,٢٢٦,٥٣٨	عملاء - دفعات مقدمة
١٢,٤٧٢,٦٨٠	١٠,٨٧٨,٦٩٤	ضريبة قيمة مضافة
٤,٤٠٤,٧٩٩	٥,٥٣٣,٠٦١	ضريبة مرتبات
٨٨٧,٨٩٥	٢,١٦٨,٧٩٩	ضرائب خصم واطافة
١,٤٤١,٩١٩	٦١٣,٤٩٠	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٠٣,٧٦٩	٣٢٣,٦٢٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٦٠,٦٩٢	١,٤٦٧,٢١٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٧,٢٣٠,١٤٥</u>	<u>٦٣,٣٤٣,٠٧٤</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.

٢١ - المخصصات

٢٠١٧	٢٠١٨	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٠,٢٦٠,٣٠٠	٢٢,٦٧٠,٠٦٥	١,٤١٧,٣٧٨	٢١,٢٥٢,٦٨٧	الرصيد في أول العام
٢,٤٧٧,٢١٥	٢,٥٠١,٢٠٢	٢٠١,٤٥٠	٢,٢٩٩,٧٥٢	المكون خلال العام
(٦٧,٤٥٠)	-	-	-	انتفى الغرض منها
<u>٢٢,٦٧٠,٠٦٥</u>	<u>٢٥,١٧١,٢٦٧</u>	<u>١,٦١٨,٨٢٨</u>	<u>٢٣,٥٥٢,٤٣٩</u>	الإجمالي

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 الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف الخارجية.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٢ - التأجير التمويلي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٨٢,٩٠٢	-	أقساط تأجير تمويلي – الجزء المتداول
-	-	أقساط تأجير تمويلي – طويلة الأجل
٨٨٢,٩٠٢	-	

الالتزامات الإيجار التمويلي – الحد الأدنى للدفعات الإيجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٢٩,٤٧٩	-	أقل من سنة
-	-	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
٩٢٩,٤٧٩	-	
(٤٦,٥٧٧)	-	(يخصم):
٨٨٢,٩٠٢	-	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦٨,٣٢٠,٦٧٠	٣٢٣,٩٥٥,٧٣٨	تكلفة النشاط
٣٢,١١٤,٣٩٣	٣٠,١٧٨,٨٢٩	مصروفات إدارية وعمومية
٤٠٠,٤٣٥,٠٦٣	٣٥٤,١٣٤,٥٦٧	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٨,١٣٣,٤٢٢	٢٤٣,٣٠٥,٦٧٣	أعمال التشغيل
٤٦,٥٧٢,٦١٨	٤٦,٩٩٩,١١٧	مرتبات وأجور
٨,٠٢٥,٣٧٩	٨,١٦١,٥٩٠	إهلاكات واستهلاكات
١٤,٦١٩,٢٥٥	١٤,٠٨٦,٢٨٨	إيجارات
٢٥٥,١٢٥	٥١٥,٧٦٢	أتعاب مهنية
١٦,٥٥٨,١٧٠	١٤,٢٧٢,٤٩١	آلات ومعدات
٣٦,٢٧١,٠٩٥	٢٦,٧٩٣,٦٤٦	أخرى
٤٠٠,٤٣٥,٠٦٤	٣٥٤,١٣٤,٥٦٧	

٢٤ - مخصصات مكونة

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٣,٣٣١,١٧٤	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
-	١,٣٢٦,٠٠١	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
-	١,٥٩٤,٧٩٩	مخصص اضمحلال المدبنيين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)
٢,٤٧٧,٢١٥	٢,٥٠١,٢٠٢	مخصصات أخرى (إيضاح ٢١)
٢,٤٧٧,٢١٥	٨,٧٥٣,١٧٦	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٩٤٠,٢٦٧	مخصص اضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٦٧,٤٥٠	-	مخصصات (إيضاح ٢١)
٦٧,٤٥٠	٩٤٠,٢٦٧	

٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٨٠٧,٨١٧	-	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٢١٣,٩٢٦	إيرادات أخرى
٤,٨٠٧,٨١٧	٢١٣,٩٢٦	

٢٧ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٧.

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	مصروف ضريبة الدخل
٢٧٨,٢٤٢	١٦٤,١٦٨	ضريبة مؤجلة
٢٧٨,٢٤٢	١٦٤,١٦٨	الإجمالي

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١١,٤٢٤,٩٤٧)	٣,٧٦٥,٩٣٥	صافي الربح قبل الضرائب
(٢,٥٧٠,٦١٣)	٨٤٧,٣٣٥	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)
٢,٥٧٠,٦١٣	(٨٤٧,٣٣٥)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٨ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصادف

المعدلة ٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٣٢١	٤,١٨٠	فوائد دائنة
٢,٢٣٢,٢١٥	٢٩,١٩٢,١٦٢	أرباح فروق عملات اجنبية
٧,٦٨٣,٧١٦	٨,٤٩٠,٦٥٥	استهلاك خصم القيمة الحالية
٩,٩٢١,٢٥٢	٣٧,٦٨٦,٩٩٧	
(٢٧,١٠٧,١٢٤)	(٢٦,٩٨٦,٧٣٧)	فوائد مدينة
(٢٧,١٠٧,١٢٤)	(٢٦,٩٨٦,٧٣٧)	
(١٧,١٨٥,٨٧٢)	١٠,٧٠٠,٢٦٠	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح (خسائر) العام بقسمة صافي ربح (خسارة) العام العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي ربح (خسارة) العام	٣,٩٣٠,١٠٣	(١١,١٤٦,٧٠٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (إيضاح ١٥)	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (الأساسي والمخفض)	٠,٠٨	(٠,٢٤)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٣٠ - الإلتزامات المحتملة

٢٠١٨	٢٠١٧	
خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)	٢٢,٢٠٤,٩١٩	٢٢,٥٧٤,٩٩١
تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)	٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	٥٨٦,٤١٩,٢٤٥
	٦٤١,١٠١,١٥١	٦٠٨,٩٩٤,٢٣٦

- 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 - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢ مليون يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزمات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٣١ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.
- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

ضريبة المرتبات والأجور

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

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 عام ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥. وأسفرت عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظاً على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٠,١٣٥,١١٥	٨٠,٢٨٠,٩٠٤	عملاء وأوراق قبض
١٣٥,٧٤١,٦٨٠	١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	قروض لشركة تابعة
٣٠,٧٥٦,٤٧٣	١٢,٥٦٤,٢٨٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٤٨,٦١٣,٧٨٣	١٦٠,٦٥٣,٣٢٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٤١,٠٧٧	٧,٧٨٩,٣٨٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٢٧,١٨٨,١٢٨	٤٠٦,٩٩٢,٩٠٧	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الالتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥,٥١٣,٦١١	٤٤,٨٥٧,٣١٤	الموردون وأوراق الدفع
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	قروض
٤٤,٢٠٢,٤٩٤	٣٧,٤٣٠,٨٧٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٢١,٦٦٤,٠٣٥	١٠٢,٢٢١,٨٥٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٤٥٧,٨٢٢,٧٤٧	٤١٩,٢٤١,٤٨٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

* المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل "المصروفات المدفوعة مقدماً" و"الدفعات المقدمة" إلى الموردون والضرائب.

** الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل "الضرائب المستحقة" و"عملاء دفعات مقدمة" و"تأمينات اجتماعية".

٣٣ - تسويات سنوات سابقة

تصحيح أخطاء في المحاسبة عن قروض الأطراف ذات العلاقة

في ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بمراجعة شاملة لاتفاقيات القروض مع الأطراف ذات العلاقة واكتشفت أن بنود تلك الاتفاقيات لم تفسر بشكل صحيح وقد ترتب على ذلك معالجة القروض الممنوحة لشركة تابعة على أنه استثمار في شركة تابعة بدلاً من الاعتراف به كأصل مالي (قروض لشركة تابعة). وقد تم تصحيح الخطأ بإعادة تبويب القروض للأصول المالية وقياسها بالتكلفة للمستهلك.

٣٣ - ١ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التسويات	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قرض لشركة تابعة	-	١٣٠,٤٥٣,٥٩٧	١٣٠,٤٥٣,٥٩٧
استثمارات في شركات تابعة	٤٣٧,٥٦٢,٨٨٥	(٥٢,٤١٢,٨٣٢)	٣٨٥,١٥٠,٠٥٣
الخسائر المرحلة	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	٧٨,٠٤٠,٧٦٥	(٧٣,٨٩٩,٢٨٤)

٣٣ - ٢ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قرض لشركة تابعة	-	١٣٥,٧٤١,٦٨٠	١٣٥,٧٤١,٦٨٠
استثمارات في شركات تابعة	٥٨١,٠٦٥,٤١٧	(٥٢,٤٩٨,٧٥٣)	٥٢٨,٥٦٦,٦٦٤
الخسائر المرحلة	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)	٨٣,٢٤٢,٩٢٧	(٦٧,٢٦٣,٤٣٨)

٣٣ - ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيرادات تمويلية	٤,٦٣٣,١٦٩	٥,٢٨٨,٠٨٣	٩,٩٢١,٢٥٢
صافي ربح العام	١,٤٣٣,٦٨٤	٥,٢٨٨,٠٨٣	٦,٧٢١,٧٦٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

ربحية السهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	ربحية السهم كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٠,١٤٣٦	٠,١١٢٦	٠,٠٣١	نصيب السهم من الربح الأساسي والمخفض

٣٣ - ٤ قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
٦,٧٢١,٧٦٧	٥,٢٨٨,٠٨٣	١,٤٣٣,٦٨٤	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

تصحيح أخطاء في المحاسبة عن الاضمحلال في الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

في ديسمبر ٢٠١٨، اكتشف إدارة الشركة أنه لم يتم الأخذ في الاعتبار وجود مؤشرات لاضمحلال بعض الأرصدة المستحقة من شركات تابعة على الرغم من أن تلك الشركات توقفت عن النشاط خلال عام ٢٠١٧ ولم يكن هناك احتمالية في ذلك الوقت لتحصيل تلك الأرصدة وبالتالي تم الاعتراف بخسائر في الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة من تلك الشركات في قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وقد قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة كما يلي:

٣٣ - ١ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
٣٩,٦٢٣,٣٠٣	(١٧,٧٨٢,٥٥١)	٥٧,٤٠٥,٨٥٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٦٨,٢٨٨,٩١٦)	(١٧,٧٨٢,٥٥١)	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)	الخسائر المرحلة

٣٣ - ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
(١٧,٧٨٢,٥٥١)	(١٧,٧٨٢,٥٥١)	-	خسائر الاضمحلال في شركات تابعة

ربحية السهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	ربحية السهم كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٠,٣٤٧٤)	(٠,٣٧٨٤)	٠,٠٣١	نصيب السهم من الربح الأساسي والمخفض

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

٣٣ - قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	البند
(١٦,٣٤٨,٨٦٧)	(١٧,٧٨٢,٥٥١)	١,٤٣٣,٦٨٤	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

٣٤ - القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للشركة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط على طبيعة نشاط القطاعات والتي من الممكن تمييزها، وتعمل الشركة من خلال قطاعين وهما خدمات المحاجر والأبحاث الجيولوجية.

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة. وقد قامت إدارة الشركة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة بغرض اتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء.

يدرس المسئول عن صناعة القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن الأبحاث الجيولوجية لا تلبى الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير. استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع ان يساهم قطاع الابحاث الجيولوجية بشكل كبير في إيرادات الشركة المستقبلية.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوى طبيعة النشاط والمجال التي يعمل به القطاع. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات منتجات والخدمات.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على الربح من التشغيل. ويستبعد من هذا القياس مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

إجمالي		أبحاث جيولوجية		خامات محاجر		نتائج العمليات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٤١٨,٤٦٥,٢٤٣	٣٦٣,٨٤١,١١٨	٩,٣٣٤,٩٠٢	٥,٩٩١,٥٣٠	٤٠٩,١٣٠,٣٤١	٣٥٧,٨٤٩,٥٨٨	الإيرادات
٤٢,٢٩٧,٠١٣	٣١,٩٢٨,٣٣٦	١,٢٦٨,٩١٠	٦٣٩,٠٦٧	٤١,٠٢٨,١٠٣	٣١,٢٨٩,٢٦٩	مجموع الربح
(٤,٧٠٥,٠٠١)	(١٦,٣٦٦,٦٢٢)	(٩٤,١٠٠)	(٣٢٧,٣٣٢)	(٤,٦١٠,٩٠١)	(١٦,٠٣٩,٢٩٠)	خسائر التشغيل

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤,٧٠٥,٠٠١)	(١٦,٣٦٦,٦٢٢)	خسائر التشغيل
(٨,٠٢٥,٣٨١)	(٨,١٦١,٥٩٠)	الإهلاك والاستهلاك
(٢٧,١٠٧,١٢٤)	(٢٦,٩٨٦,٧٣٧)	تكاليف تمويلية
٩,٩٢١,٢٥٢	٣٧,٦٨٦,٩٩٧	إيرادات تمويلية
١٨,٤٩١,٣٠٧	١٧,٥٩٣,٨٨٧	توزيعات أرباح من شركات تابعة
٢٧٨,٢٤٢	١٦٤,١٦٨	الضريبة المؤجلة
(١١,١٤٦,٧٠٥)	٣,٩٣٠,١٠٣	صافي الربح