



N.C.M.P

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة
National Co. for Maize Products

السادة/ البورصة المصرية
ادارة /الافصاح

تحية طيبة وبعد ,,,,

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المنتهية في 2019/3/31 للشركة الوطنية لمنتجات الذرة والمعتمدة من مجلس الادارة فى يوم الثلاثاء الموافق 2019/5/14 والإيضاحات المتممة لها وتقرير مراقب الحسابات .

وإذ نشكركم على حسن تعاونكم
تفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام,,,

مدير علاقات المستثمرين
محاسب / حاتم عبد الوهاب الشامي



تحريرا في 2019/5/14

Website : www.ncmp-egy.com

E-mail : info@ncmp-egy.com

Headquarter & Factory : 10th of Ramadan City, A1, Egypt
P.O.Box 94 Tel.: (+20 554) 410693 - 410689 - Fax: (+20 554) 410687
Commercial Department : (+20 554) 410690 - 410691
Cairo Office : 20 Salem Salem St., El Agouza, Giza, Egypt
P.O. Box 292 Dokki Tel.: (+20 2) 33362357 - 37499665
Fax : (+20 2) 37494759

الإدارة والمصانع : مدينة العاشر من رمضان - المنطقة الصناعية - A1 - ص.ب. ٩٤،
تليفون : ٤١٠٦٨٩ - ٤١٠٦٩٣ (+٢٠ ٥٥٤) - فاكس : ٤١٠٦٨٧ (+٢٠ ٥٥٤)
الإدارة التجارية : ٤١٠٦٩١ - ٤١٠٦٩٠ (+٢٠ ٥٥٤)
مكتب القاهرة : ٢٠ شارع سالم سالم - العجوزة - الجيزة - ص.ب. ٢٩٢ الدقى
تليفون : ٣٣٣٦٢٣٥٧ - ٣٧٤٩٩٦٦٥ (+٢٠ ٢) - فاكس : ٣٧٤٩٤٧٥٩ (+٢٠ ٢)

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
مع تقرير الفحص المحدود عليها

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10

مورستيفنس إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
٥ ش الأهرام - روكسي - مصر الجديدة
القاهرة ١١٧٥٧ - مصر
ت ٢٢٩٠٠٧٥١ (٠) ٢ ٢٠
ف ٢٤١٥١٣٠٣ (٠) ٢ ٢٠

www.moorestephensegypt.com

تقرير فحص محدود

على القوائم المالية الدورية

إلى السادة/ مجلس إدارة الشركة الوطنية لمنتجات الذرة

"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة الوطنية لمنتجات الذرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

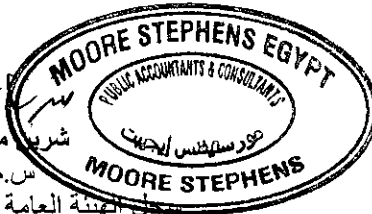
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، 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.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠١٩

ش.م.م. مراد نور الدين
٦٨٠٩
مجلس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Stephens Egypt



الشركة الوطنية لمنتجات الذرة "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

قائمة المركز المالي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
٣٨٨ ١٧٢ ١٧٧	٣٨٢ ٨٦٤ ١٧٤	(٥)	الأصول غير المتداولة
٣٣ ٤٠٨ ٥٢٣	٥١ ٧٥٦ ٩٩٠	(٦)	أصول ثابتة
٤٢١ ٥٨٠ ٧٠٠	٤٣٤ ٦٢١ ١٦٤		مشتريات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥٩ ٨٨٩ ٨٠١	٢٤٦ ١٨٢ ٧٦١	(٧)	الأصول المتداولة
٣٦٦ ٤٦١ ٨٠٠	٤١١ ٩٩٠ ١٥٤	(٨)	مخزون
١٤٠ ٧٠٦ ٤٢٠	١٤٧ ١٥٤ ٣١٢	(٩)	عملاء و أوراق القبض
--	٥ ٧١٣ ٠٣٠	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٦ ٥٩٢ ٤٦٣	٧٤ ٣٧٧ ٧٩٨	(١٠)	مستحق من اطراف ذوى علاقة
١٠ ٢٣ ٦٥٠ ٤٨٤	٨٨٥ ٤١٨ ٠٥٥		نقدية بالبنوك ولدى البنوك
١ ٤٤٥ ٢٣١ ١٨٤	١ ٣٢٠ ٠٣٩ ٢١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٩٥ ١٢٦ ٣٨٠	٢٩٥ ١٢٦ ٣٨٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٨ ٨٧٢ ٥٩٣	٧٨ ٨٧٢ ٥٩٣	(١٢)	احتياطي قانوني
٢٤ ٢٣٧ ٨٠٨	٢٤ ٢٣٧ ٨٠٨	(١٣)	احتياطيات أخرى
١٥ ٩٨٤ ٦٠٤	٨٨ ٤٥٦ ٣٠٣		ارباح / خسائر مرحلة
٧٢ ٤٧١ ٦٩٩	١٠ ٦٢١ ١٠٢		صافي ربح الفترة
٤٨٦ ٦٩٣ ٠٨٤	٤٩٧ ٣١٤ ١٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٤ ٤٣٨ ٥٧٠	٥٥ ٣١٧ ٣٣٥	(١٤)	إلتزامات نظم مزايا العاملين المحددة
٥٥ ٠٦٧ ١٠٥	٥٤ ٢٣٩ ٨٥٢	(١٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٠٩ ٥٠٥ ٦٧٥	١٠٩ ٦٥٧ ١٨٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٦ ٦٧٧ ٧٠٣	٣١ ٤٢٠ ٢٣٢	(١٦)	مخصصات
٢٣ ٣٠٨ ١٢٩	٢٥ ٨٢٤ ١٨٨	(١٧)	موردون و أوراق دفع
--	١٣٢ ٧٣٨ ٣١٨		بنوك تسهيلات ائتمانية
١١٢ ٢٠٣ ٧٢٨	٤٩ ٦٨٨ ٢١٧	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٦٥ ٦٤٩ ٦٨٢	٤٦٠ ٦٢٣ ٠٨١	(١٩)	المستحق لاطراف ذات علاقة
١١ ١٩٣ ١٨٣	١٢ ٧٧٣ ٨١٠	(٢٠)	التزامات ضمانات الدخل الجارية
٨٤٩ ٠٣٢ ٤٢٥	٧١٣ ٠٦٧ ٨٤٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٥٨ ٥٣٨ ١٠٠	٨٢٢ ٧٢٥ ٠٣٣		إجمالي الإلتزامات
١ ٤٤٥ ٢٣١ ١٨٤	١ ٣٢٠ ٠٣٩ ٢١٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

لواء / علاء محمود إبراهيم
رئيس مجلس الإدارة
صفحة ٤ من ٣٧

علاء ايمن الجميل
العضو المنتدب

حاتم الشامي
المدير المالي

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١٣ ٥٩٦ ٢٨١	٧٦١ ٨٧١ ٣٦٥	(٢١)	صافي المبيعات
			يخصم :
(٢٧٠ ٥٠٠ ٤١١)	(٧٥٩ ٥٢٣ ٤٥٤)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٤٣ ٠٩٥ ٨٧٠	٢ ٣٤٧ ٩١١		مجموع لربح
(٩ ٥٤٦ ٨٨٩)	(١٤ ٦٠٨ ٤١٩)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(٣ ٤٠٨ ٩٠٣)	(٢٤)	مخصصات مكونة
١ ٠٧٣ ٠٥٩	--	(٢٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣ ٦٣٦ ١٦٦	١١ ٣٢٩ ٤٣٦	(٢٦)	إيرادات التشغيل الأخرى
(٤ ٦٥٦ ٨٨٨)	--		مصروفات فترة الصيانة
٣٣ ٦٠١ ٣١٨	(٤ ٣٣٩ ٩٧٥)		لربح لتتبع عن التشغيل
٩ ٥٤٦ ٨٢٤	١٥ ٨١٤ ٤٥١	(٢٧)	إيرادات تمويلية بلصافي
٤٣ ١٤٨ ١٤٢	١١ ٤٧٤ ٤٧٦		صافي أرباح لفترة قبل لضرائب
(١ ١٨٧ ٥٦٢)	(٨٥٣ ٣٧٤)	(٢٨)	ضريبة الدخل عن الفترة
٤١ ٩٦٠ ٥٨٠	١٠ ٦٢١ ١٠٢		صافي أرباح لفترة
١,٢٢	.٣٣	(٣٢)	نصيب المساهمين في صافي الأرباح (جنيه مصري/ سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
صافى ربح العام	١٠.٦٢١.١٠٢	٤١.٩٦٠.٥٨٠
الدخل الشامل الأخر		
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١٠.٦٢١.١٠٢	٤١.٩٦٠.٥٨٠

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة الوطنية لمنتجات النزة "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح / (الخسائر) المرحلة	التطبيقات الخرى	الإجمالي القسطنطيني	رأس المال المصدر والمرفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩٠.٧٢٠.٨٢٦	١٤٦.١١٧.٧٦٧	(١٤١.٨٨٧.١٩٦)	٢٤.٢٣٧.٨٠٨	٦٧.١٢٦.٠٦٧	٢٩٥.١٢٦.٣٨٠
--	(١٤٦.١١٧.٧٦٧)	١٤٦.١١٧.٧٦٧	--	--	--
--	--	(٢١١.٥٢٩)	--	٢١١.٥٢٩	--
(٤٠.١٩٠.٤)	--	(٤٠.١٩٠.٤)	--	--	--
٤١.٩٦٠.٥٨٠	٤١.٩٦٠.٥٨٠	--	--	--	--
٤٣٢.٢٧٩.٥٠٢	٤١.٩٦٠.٥٨٠	٣.٦١٧.١٣٨	٢٤.٢٣٧.٨٠٨	٦٧.١٢٦.٠٦٧	٢٩٥.١٢٦.٣٨٠
٤٨٦.٦٩٣.٠٨٤	٧٢.٤٧١.٦٩٩	١٥.٩٨٤.٦٠٤	٢٤.٢٣٧.٨٠٨	٧٨.٨٧٢.٥٩٣	٢٩٥.١٢٦.٣٨٠
--	(٧٢.٤٧١.٦٩٩)	٧٢.٤٧١.٦٩٩	--	--	--
--	--	--	--	--	--
١٠.٦٢١.١٠٢	١٠.٦٢١.١٠٢	--	--	--	--
٤٩٧.٣١٤.١٨٦	١٠.٦٢١.١٠٢	٨٨.٤٥٦.٣٠٣	٢٤.٢٣٧.٨٠٨	٧٨.٨٧٢.٥٩٣	٢٩٥.١٢٦.٣٨٠

- الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
إجمالي أرباح عام ٢٠١٨ في أرباح مرحلة
توزيعات أرباح ٢٠١٨
صافي ربح الفترة في ٣١ مارس ٢٠١٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
إجمالي أرباح عام ٢٠١٧ في (الخسائر) المرحلة
محول إلى إجمالي قسطنطيني واحتيطت أخرى
توزيعات أرباح ٢٠١٧
صافي ربح الفترة في ٣١ مارس ٢٠١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ١٤٨ ١٤٢	١١ ٤٧٤ ٤٧٦	صافي الربح قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ :
٦ ٨٥٤ ٨٤٨	٦ ٥٩١ ٢٣٨	(٥) إهلاك أصول ثابتة
--	١ ٤٣٦ ٣٦٥	مكافأة نهاية الخدمة - تدعيم
(١ ٦٤٢ ٩٢٢)	(١ ٢٣٣ ٣٠٥)	ارباح رأسمالية
(١ ٠٧٣ ٠٥٩)	--	رد الانخفاض في قيمة العملاء
--	(٨ ٢٩١ ٣٣٨)	حافز دعم الصادرات
--	١ ٩٧٢ ٥٣٨	مخصصات
٦٦ ٦٢٤	--	الضريبة العقارية
(١ ٦٧٢ ٨٠٩)	--	فروق إعادة تقييم العملة
(٦ ٧١٢ ٦٢٠)	(١ ٢٠٦ ٨٢١)	فوائد دائنة
٣٣١	١ ٧٩٣ ٩٩٠	فوائد ومصرفيات تمويلية
٣٨ ٩٦٨ ٥٣٥	١٢ ٥٣٧ ١٤٣	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغيير في بنود رأس المال العامل
--	٤٣ ٣٧٦ ٩٧١	للتغيير في نقدية محتجزة
٧ ٥٠٧ ٠٢٩	١١٣ ٧٠٧ ٠٤٠	التغيير في مخزون
(١٤١ ٧٠٥ ٢٤١)	(٤٥ ٥٢٨ ٣٥٤)	التغيير في العملاء وأوراق قبض
(٣٠ ٣٦٢ ٢٥١)	١ ٨٤٣ ٤٤٦	التغيير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٥ ٧١٣ ٠٣٠)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(١٥٣ ٨٤٩ ٦٣٥)	٢ ٥١٦ ٠٥٩	التغيير في الموردين وأوراق الدفع
١٠٨ ٧٨٦ ٨١٩	(٦٢ ٥١٥ ٥١١)	التغيير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٢٠٥ ٠٢٦ ٦٠١)	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢ ٣٨٥ ١٨٨)	(٧ ٢٣٠ ٠٠٩)	المستخدم من المخصصات
(٣٥ ٠٩٧ ٤٦٩)	(٥٥٧ ٦٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة - استخدام
(٢٠٨ ١٣٧ ٤٠١)	(١٥٢ ٥٩٠ ٤٤٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
--	--	ضريبة الدخل مدفوعة
(٣٣١)	(١ ٧٩٣ ٩٩٠)	مصرفيات تمويلية - أساس نقدي
(٢٠٨ ١٣٧ ٧٣٢)	(١٥٤ ٣٨٤ ٤٣٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) النجحة من أنشطة التشغيل
--	--	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٢٦٧ ٦٥٣)	(١٩ ٦٨٦ ١٣٧)	(٥) (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٦٩٧ ١٧٢	١ ٢٨٧ ٧٤٠	(٥) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٦ ٧١٢ ٦٢٠	١ ٢٠٦ ٨٢١	فوائد دائنة محصلة
٧ ١٤٢ ١٣٩	(١٧ ١٩١ ٥٧٦)	صافي التدفقات النقدية النجحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	١٣٢ ٧٣٨ ٣١٨	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٣٢ ٧٣٨ ٣١٨	بنوك - تسهيلات إئتمانية (مسددة)
(٢٠٠ ٩٩٥ ٥٩٣)	(٣٨ ٨٣٧ ٦٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٠٤ ١٥٦ ٢٦٠	١١٠ ٣٧٢ ٤٢٤	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٣ ١٦٠ ٦٦٧	٧١ ٥٣٤ ٧٣٠	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

١ - مقدمة

تم تأسيس الشركة الوطنية لمنتجات الذرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣ ديسمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٨٨٨٤، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ قيد فى السجل التجارى. وتقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسى فى المنطقة الصناعية بمدينة العاشر من رمضان، جمهورية مصر العربية والشركة مسجلة فى بورصة الأوراق المالية فى مصر.

المساهم الرئيسى للشركة هى شركة كابرو ثرى ايه الدولية للصناعات بنسبة ٩٨.٠٠٤% والشركة القابضة النهائية هي سبارك كوموديتيز - دى.

غرض الشركة هو إنتاج المحليات الطبيعية من الذرة مثل الفركتوز والجلوكوز والدكستروز بأنواعه وغيره، والنشا ومشتقاته وعلى سبيل المثال نشا الطعام والنشا الطبي والنشا الصناعى والنشا المستورى والنشا المحور بالطريقة الطبيعية أو الكيماوية والمنتجات الأخرى المتفرغة من العمليات الصناعية وهى تصنيع أعلاف الماشية والدواجن وزيت الذرة الخام والمكرر، وإنتاج مشتقات الذرة بكافة أنواعها واستيراد القمح بجميع أنواعه وتجارة الذرة ومشتقاتها وخامات الاعلاف بكافة أنواعها وممارسة نشاط التشغيل للغير وكذا استيراد الذرة وزيت الطعام بأنواعها ومكونات الأعلاف بأنواعها والمحليات الطبيعية والصناعية بغرض الاستخدام الخاص بالشركة فى الصناعة فى حدود القوانين واللوائح السارية ولها فى سبيل تحقيق أهدافها ممارسة نشاط التأجير التمويلي للأراضى والعقارات والمعدات الرأسمالية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ مع مراعاة القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة من قبل رئيس مجلس الإدارة فى ١٤ مايو ٢٠١٩، مع الأخذ فى الاعتبار أن الجمعية العامة للشركة لها الحق فى تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت فى إعداد القوائم المالية. والتي يتم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات وأصول نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة فى تاريخ القوائم المالية.

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

- * توقع تحقيقه أو النية فى بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

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

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الإقرار 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 الإقرار الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملية عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزء فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

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 أو الخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر 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 الآخر 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 الإقرار به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. 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 على إقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن 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، وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى لأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ج - الأصول الثابتة (تابع)

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 نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وإنشاءات ومرافق	٤٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	١٠ - ٢٥ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ - ١٠ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث	٥ - ١٠ سنوات

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

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

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

د - مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمة الدفترية مع قيمة الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمة عادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الإضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على 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 الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة الإضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة المواد على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل وكافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى 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.

ز - الأصول المالية

١. التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية خلال مجموعة القروض والمديونيات، يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد 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 ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

ح - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي 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 بإعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ط - اضمحلال الأصول المالية

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 الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او 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 هيكلة 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.

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 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.

ي - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع 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 أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الإعراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات إضمحلال القيمة.

ك - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الإلتزامات المالية

١. التصنيف

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

٢. الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالإلتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإلتزام المالي. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الإلتزام 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 للإلتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالإلتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الإلتزام.

٣. القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

م - 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 مخصصة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

ن - 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.

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 الإقرار 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 الميزانية، 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.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية 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) المحاسبى 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 - 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.

ف - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

تدير الشركة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

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

ف - مزايا العاملين (تابع)

نظم المزايا المحددة (تابع)

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.

نظم المزايا المحددة هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد.

نظم المزايا المحددة هي نظم لمزايا التقاعد تتحدد فيها مبالغ مزايا التقاعد الواجب صرفها للعامل باستخدام معادلة تقوم عادة على أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجمع هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية الفترة ناقصاً القيمة العادلة لأصول النظام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا يتم تضمينها في تكلفة أصل غير مالي والتي تعكس الزيادة في التزامات المزايا المحددة المتعلقة بإداء خدمات للشركة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

تعترف الشركة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب في قائمة الأرباح والخسائر.

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف هذه التكاليف ضمن إيرادات التمويل - بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة والناتج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتكلفة المتوقعة لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت (غير نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً) عندما يكون علي الشركة التزام حالي قانوني أو إستدلالي لإجراء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للالتزام. ويكون الالتزام قائماً فقط عندما لا يكون للشركة بديل فعلي سوى السداد.

(٥) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ص - المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة إلتزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير الإلتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالإعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالإنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الإلتزام 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 الإلتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالإعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الإعتبار كافة عناصر الإلتزام، ويتم الإعتراف بالمخصص علي الرغم من الإحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. ويتم الإعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة إقتراض في قائمة الإرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالإعتراف بالإسترداد عندما يكون من المؤكد أن الإسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الإلتزام، ويعامل الإسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الإعتراف بها للإسترداد عن قيمة المخصص.

ق - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. وتقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية مستقبلية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع 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. وبالتالي فقد الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة 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.

(٣) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن الشركة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ش - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. المسئول عن اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، وهو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة الوسيطة - كايرو ثري ايه الدولية للصناعات.

ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ث - الأرقام المقارنة

يعاد 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. لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٩٧.٥٠٦.٠	٤١٣.٠٦٨.٠١	دولار أمريكي ١٠%
٢٣٨٢.٨٣٥	١٥٧١.٤٦١	يورو ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصرى في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
الصافي	الالتزامات	الأصول
(٥٩٧.٥٠٦.٠٠)	(٤١٣.٠٦٨.٠٠٧)	٤٥١١٣.٥٥٠
(٢٣.٨٢٨.٣٥٠)	(١٥٧١.٤٦١.٠)	١٨٩٠.١٨٤.٠

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات 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. ولا يوجد لدى الشركة أصول أو إلتزامات مالية تحمل فائدة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 الشركات والأفراد والمعاملات الملتمزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل من قبل الإدارة المالية.
 - بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
 - بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والخدمة مع العميل.
 - بالنسبة للعملاء فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان المحددة من قبل مديري الشركة، ويتم مراجعة حدود الائتمان لكل عميل بصفة دورية.
- وترى إدارة الشركة أن مخصصات اضمحلال العملاء المكون كافي.

(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 مجلس الإدارة 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 نفدي 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 ٤٥ يوما من تاريخ الشراء.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق:

٣١ مارس ٢٠١٩	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٤٦٠ ٦٢٣ ٠٨١	-
أرصدة دائنة أخرى	٣٦ ٢٥٠ ٩٧١	-
موردين وأوراق دفع	٢٥ ٨٢٤ ١٨٨	-
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١٢ ٧٧٣ ٨١٠	-
الإجمالي	٥٣٥ ٤٧٢ ٠٥٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٦٦٥ ٦٤٩ ٦٨٢	-
أرصدة دائنة أخرى	٤١ ٥٢٠ ٩٣٣	-
موردين وأوراق دفع	٢٣ ٣٠٨ ١٢٩	-
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١١ ١٩٣ ١٨٣	-
الإجمالي	٧٤١ ٦٧١ ٩٢٧	-

(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. 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 إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي المستحق لأطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الديون.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
١٣٥ ٥١١ ٨٥٧	٧٥ ٥١٢ ٤٠٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
٦٦٥ ٦٤٩ ٦٨٢	٤٦٠ ٦٢٣ ٠٨١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٠١ ١٦١ ٥٣٩	٥٣٦ ١٣٥ ٤٨٦	إجمالي القروض
(١٥٦ ٥٩٢ ٤٦٣)	(٧٤ ٣٧٧ ٧٩٨)	يخصم: النقدية وأرصدة بالبنوك
٦٤٤ ٥٦٩ ٠٧٦	٤٦١ ٧٥٧ ٦٨٨	صافي القروض
٤٨٦ ٦٩٣ ٠٨٤	٤٩٧ ٣١٤ ١٨٦	حقوق الملكية
١ ١٣١ ٢٦٢ ١٦٠	٩٥٩ ٠٧١ ٨٧٤	إجمالي رأس المال
%٥٧	%٤٨	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(١) التقديرات والفروض المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. وتقوم 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 والإلتزامات خلال العام المالي التالي:

أ. الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

وتتمثل أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة حيث تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بأعمار إنتاجية طويلة، ولضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمثيلاً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

ب. الانخفاض في قيمة العملاء

يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمة العملاء عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة ان مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير مالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملزمة لأحد الخبراء.

د. مزايا العاملين

إن تحديد القيمة الحالية للإلتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة مزايا العاملين، سعر خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية وأي تغيير في تلك الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمزايا العاملين.

وتحدد الشركة سعر خصم التدفقات النقدية المناسب في نهاية كل فترة مالية. ويعبر سعر الخصم المستخدم عن سعر الفائدة المعلن، والذي يفترض استخدامه لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية والمتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزام المزايا المحدد. وتستخدم الشركة سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية علي عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة للإلتزامات المزايا المحددة.

ويبين إيضاح (١٤) أهم الافتراضات المستخدمة في تقدير التزامات مزايا العاملين.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة "ش.م.م."
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	الأراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٧٣٦ ٧٣٥ ٧٩٩	٧ ٢٣٨ ٠٧٣	٣ ٧١٢ ٥٧٦	٢٤ ٩١٢ ٤٨٨	٥٦٤ ٦٥١ ٠٧٤	١٠٧ ٩١٩ ٤١٨	٢٨ ٢٩٢ ١٧٠
(٣٢٣ ٢٥٨ ٧٨٨)	(٥ ٨٣٣ ٨٨٨)	(٣ ٥٦٦ ٦٧٧)	(٢١ ٧٧٧ ٧٥١)	(٢٦٦ ٥١٧ ٥٦٩)	(٢٥ ٥٦٢ ٩٠٣)	--
٤١٣ ٤٦٧ ٠١١	١ ٤٠٤ ١٨٥	١ ٤٥ ٨٩٩	٣ ١٣٤ ٧٣٧	٢٩٨ ١٣٣ ٥٠٥	٨٢ ٣٥٦ ٥١٥	٢٨ ٢٩٢ ١٧٠
٤١٣ ٤٦٧ ٠١١	١ ٤٠٤ ١٨٥	١ ٤٥ ٨٩٩	٣ ١٣٤ ٧٣٧	٢٩٨ ١٣٣ ٥٠٥	٨٢ ٣٥٦ ٥١٥	٢٨ ٢٩٢ ١٧٠
٣٥٠٠٠	--	٣٥٠٠٠	--	--	--	--
٢٣٠٠٦ ٥٠٨	--	--	--	١٨ ٤٢٦ ٣٢٠	٤ ٥٨٠ ١٨٨	--
(١ ٩٥٨ ٧٧٩)	--	--	(١ ٨٨١ ٢٧٩)	--	(٧٧ ٥٠٠)	--
١ ٩٠٤ ٥٢٩	--	--	١ ٨٨١ ٢٧٩	--	٢٣ ٢٥٠	--
(١ ٨٥٤ ٨٤٨)	(٧٢ ٣١٤)	(١ ٣ ٨٩٢)	(٣٣٨ ١٧٥)	(٥ ٨٤٥ ٨٤٠)	(٥٨٤ ٦٢٧)	--
٤٢٩ ٥٩٩ ٤٢١	١ ٣٣١ ٨٧١	١ ٦٧ ٠٠٧	٢ ٧٩٦ ٥٦٢	٣١٠ ٧١٣ ٩٨٥	٨٦ ٢٩٧ ٨٢٦	٢٨ ٢٩٢ ١٧٠
٧١٦ ٥٤٦ ٨٩١	٥ ٩٤٤ ٨١٦	٤ ٥٠١ ٦٨٩	١٦ ٠٩٠ ٦٢٠	٥٧٣ ٢٤٧ ٥٦٤	٨٨ ٥٩٥ ٩٠٢	٢٨ ١٦٦ ٣٠٠
(٣٣٨ ٣٧٤ ٧١٤)	(٤ ٣٤٩ ٧٩٤)	(٣ ٦٦ ٠٥٦)	(١٣ ٥٢٩ ٩٢٧)	(٢٨٤ ٨٠٩ ٩٥٤)	(٢٢ ٠٢٤ ٥٢٣)	--
٣٨٨ ١٧٢ ١٧٧	١ ٥٩٥ ٠٢٢	٨٤١ ١٧٣	٢ ٥٦٠ ٦٩٣	٢٨٨ ٤٣٧ ٦١٠	٦٦ ٥٧١ ٣٧٩	٢٨ ١٦٦ ٣٠٠
٣٨٨ ١٧٢ ١٧٧	١ ٥٩٥ ٠٢٢	٨٤١ ١٧٣	٢ ٥٦٠ ٦٩٣	٢٨٨ ٤٣٧ ٦١٠	٦٦ ٥٧١ ٣٧٩	٢٨ ١٦٦ ٣٠٠
٩٤٢ ٧٥٠	٤٢ ٨٤٩	--	٨٩٩ ٩٠١	--	--	--
٣٩٤ ٩٢٠	--	--	٣٩٤ ٩٢٠	--	--	--
(٢ ٢٩٣ ٩٣١)	(١ ٦٧٧ ٦٢٢)	--	(٥٣٦ ٦٥١)	--	(٧٩ ٦٥٨)	--
٢ ٢٣٩ ٤٩٦	١ ٦٧٧ ٦٢٢	--	٥٣٦ ٦٥١	--	٢٥ ٢٢٣	--
(٦ ٥٩١ ٢٣٨)	(٨٢ ٥٩٥)	(٤٩ ٢٨٩)	(١٩٤ ٧٢٠)	(٥ ٨٠٧ ٦٢٥)	(٤٥٧ ٠٠٩)	--
٣٨٢ ٨٦٤ ١٧٤	١ ٥٥٥ ٢٧٦	٧٩١ ٨٨٤	٣ ٦٦٠ ٧٩٤	٢٨٢ ٦٢٩ ٩٨٥	٦٦ ٠٥٩ ٩٣٥	٢٨ ١٦٦ ٣٠٠
٧١٥ ٥٩٠ ٦٣٠	٤ ٣١٠ ٠٤٣	٤ ٥٠١ ٦٨٩	١٦ ٨٤٨ ٧٩٠	٥٧٣ ٢٤٧ ٥٦٤	٨٨ ٥٩٦ ٢٤٤	٢٨ ١٦٦ ٣٠٠
(٣٣٢ ٧٢٦ ٤٥٦)	(٢ ٧٥٤ ٧٦٧)	(٣ ٧٠٩ ٨٠٥)	(١٣ ١٨٧ ٩٩٦)	(٢٩٠ ٦١٧ ٥٧٩)	(٢٢ ٤٥٦ ٣٠٩)	--
٣٨٢ ٨٦٤ ١٧٤	١ ٥٥٥ ٢٧٦	٧٩١ ٨٨٤	٣ ٦٦٠ ٧٩٤	٢٨٢ ٦٢٩ ٩٨٥	٦٦ ٠٥٩ ٩٣٥	٢٨ ١٦٦ ٣٠٠

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
الاستيعادات
مجموع أهلاك الاستيعادات
مصرفوف الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٣١-ديسمبر-١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
الاستيعادات
مجموع أهلاك الاستيعادات
مصرفوف الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣١-مارس-١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

تم توزيع مصروفات الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
٦٧٠٣٤٧١	٦٤٦٢٥٨٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١٥١٣٧٧	١٢٨٦٥٦	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٣)
٦٨٥٤٨٤٨	٦٥٩١٢٣٨	الإجمالي

وتتمثل قيمة المتحصلات من بيع أصول ثابتة كما يلي:

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
١٦٤٢٩٢٢	١٢٣٣٣٠٥	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٦)
٥٤٢٥٠	٥٤٤٣٥	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
١٦٩٧١٧٢	١٢٨٧٧٤٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	المحول إلى الأصول الثابتة خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
٢٢٨٠٨٥٣	--	١١٥٠٧٩٩	١١٣٠٠٥٤	مباني
٤٩٤٧٦١٣٧	(٣٩٤٩٢٠)	١٧٥٩٢٥٨٨	٣٢٢٧٨٤٦٩	آلات ومعدات وسيارات
٥١٧٥٦٩٩٠	(٣٩٤٩٢٠)	١٨٧٤٣٣٨٧	٣٣٤٠٨٥٢٣	

تمثل المشروعات تحت التنفيذ قيمة الإضافات إلى المباني والآلات والمعدات الخاصة بإنشاء منظومة نقع وعصارة الزيت، والتي من المتوقع الإنتهاء منها خلال العام.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تسويات	المحول إلى الأصول الثابتة خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١١٣٠٠٥٤	(٦١٠٦)	(٧.٢٧٨.٥٨٢)	٣٤٠٥٩٦٠	٥٠٠٨٧٨٢	مباني
٣٢٢٧٨٤٦٩	--	(١٨.٤٢٦.٣٢٠)	٣٢٨٨٨٦٢٣	١٧٨١٦١٦٦	آلات ومعدات
٣٣٤٠٨٥٢٣	(٦١٠٦)	(٢٥.٧٠٤.٩٠٢)	٣٦٢٩٤٥٨٣	٢٢٨٢٤٩٤٨	

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	تسويات	المحول إلى الأصول الثابتة خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١٠٥١٠٩٣	(٦١٠٦)	(٤٥٨٠١٨٨)	٦٢٨٦٠٥	٥٠٠٨٧٨٢	مباني
--	--	(١٨٤٢٦٣٢٠)	٦١٠١٥٤	١٧٨١٦١٦٦	آلات ومعدات
١٠٥١٠٩٣	(٦١٠٦)	(٢٣٠٠٦٥٠٨)	١٨٧٤٣٣٨٧	٢٢٨٢٤٩٤٨	

٧ - المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨٦ ٨١١ ٦٥٣	٧١ ٥٤٣ ٢٨٦	خامات
٧٤ ٩١٢ ٠١١	٨١ ٦٤٣ ٢٠٦	مواد صيانة وقطع غيار ومواد متنوعة
٦٨ ٢٤٢ ٩٣٢	٧٩ ٩٧٩ ٢٦٢	إنتاج تام
١٨ ٥١٧ ٣١٧	٤ ٨٠٤ ٩٤٩	إنتاج تحت التشغيل
١١ ٣٥١ ٨٨٣	-	مشتريات بغرض البيع
٢ ٣٢٠ ٤٢٢	٢ ٦٦٣ ٣٦٤	مواد تعبئة وتغليف
٤٦٠ ٣٧٨	٥٩٥ ٤٩١	وقود، زيوت
٩ ١٦٨	٧ ٦٨٩ ١٦٦	اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
٣٦٢ ٦٢٥ ٧٦٤	٢٤٨ ٩١٨ ٧٢٤	
(٢.٧٣٥.٩٦٣)	(٢.٧٣٥.٩٦٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٥٩ ٨٨٩ ٨٠١	٢٤٦ ١٨٢ ٧٦١	

بلغ التغير في مخزون الإنتاج التام المدرج ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) مبلغ ٦.١٦٥.٦٩٠ جنيه مصري عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢.٤٧٠.٩٤١ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٦٧٢ ٣٨٨	٢ ٧٣٥ ٩٦٣	الرصيد في ١ يناير
--	--	مكون خلال الفترة (إيضاح ٢٤)
(٨.٩٣٦.٤٢٥)	--	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
٢ ٧٣٥ ٩٦٣	٢ ٧٣٥ ٩٦٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

٨ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥٥ ٤٩٠ ٣١١	٣٤٩ ٦٠٢ ١٤٦	عملاء تجاريون
١٢٢ ٥٠٤ ٨٠٦	٧٣ ٩٢١ ٣٢٥	أوراق قبض
٣٧٧ ٩٩٥ ١١٧	٤٢٢ ٥٢٣ ٤٧١	الاجمالي
(١١.٥٣٣.٣١٧)	(١١.٥٣٣.٣١٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة العملاء
٣٦٦ ٤٦١ ٨٠٠	٤١١ ٩٩٠ ١٥٤	الصافي

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢ ١٦٩ ٤٧٦	١١ ٥٣٣ ٣١٧	الرصيد في ١ يناير
١ ١٣٦ ٩٠٠	--	مكون خلال العام (إيضاح ٢٤)
(١.٧٧٣.٠٥٩)	--	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
١١ ٥٣٣ ٣١٧	١١ ٥٣٣ ٣١٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

- إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٧٠ يوماً. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ٧٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحصيل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

٨ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل. مدرج ضمن أرصدة العملاء الشركة مدينو بقيمة مدرجة تبلغ ٣٣٨.٠٦٨.٨٢٩ جنيه مصري (٢٠١٨: ٢٤٣.٩٥٦.٩٩٤ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم الشركة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء وفقاً للسياسة البيعية ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٤.٩٠٠.٣٠٧	٣٠٤.٩٥١.٧٠٧	أعمار الديون لأقل من ٣ أشهر
٢٩.٠٥٦.٦٨٧	٣٣.١١٧.١٢٢	أعمار الديون لأكثر من ٣ أشهر
٢٤٣.٩٥٦.٩٩٤	٣٣٨.٠٦٨.٨٢٩	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة 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 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:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١.٥٣٣.٣١٧	١١.٥٣٣.٣١٧	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١١.٥٣٣.٣١٧	١١.٥٣٣.٣١٧	

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥.٤٣٠.٠١٤	٤٥.٤٣٠.٠١٤	مصلحة الضرائب - رصيد مسدد بالزيادة *
٣٠.٩٠٥.٩٦١	٣٥.٤٨٠.٩٥٧	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
٢٣.٣٩٦.٦٨٠	١٧.٤١٢.٢١٧	مودرون دفعات مقدمة
٢٠.٧١٢.٩١٤	٢٠.٧١٢.٩١٤	مطالبات من شركة التأمين
٨.٧٧٤.٤٧٣	١٧.٠٠٧.٣٥١	إيرادات دعم الصادرات المستحقة
٦.٣٠٨.١٩٦	٦.٣٠٨.١٩٦	تأمينات لدى الغير
٤.٠٧١.٣٣١	٣.٣١٦.٣٢٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٠٠.٠٠٠	١.٢٠٠.٠٠٠	مدفوعات تحت حساب توزيع الأرباح
٣١٧.٨٥١	٣٩٧.٣٣٩	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠.٨١٧.٤٢٠	١٤٧.٦٢٥.٣١٢	
(١١١.٠٠٠)	(١١١.٠٠٠)	(يخصم): الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
١٤٠.٧٠٦.٤٢٠	١٤٧.٥١٤.٣١٢	

* تتمثل الأرصدة المسددة بالزيادة لمصلحة الضرائب في مبلغ ٢.٢٤٧.٨١٤ جنيه مصرى قيمة فروق مستردة عن عام ٢٠٠٤ ناتجة عن حكم المحكمة لصالح الشركة في ٢٠١٤ بالإضافة الي قيمة الفروق الضريبية المستحقة ٤٣.١٨٢.٢٠٠ جنيه مصرى عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ استناد على الحكم الصادر لصالح الشركة والمشار إليه بعاليه ووفقاً للإقرارات الضريبية المعدلة عن تلك السنوات.

١٠ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٣.٠٠٨.١٤٩	٦٧.٧٧٥.٧٧٤	حسابات جارية لدى البنوك بالعملة المحلية
٦.٥٤٠.٥١٣	١.٧٩٥.٨٧٧	حسابات جارية لدى البنوك بالعملة الاجنبية
٨٢٣.٧٦٢	١.٩٦٣.٠٧٩	نقدية بالصندوق
٤٦.٢٢٠.٠٣٩	٢.٨٤٣.٠٦٨	نقدية محتجزة
١٥٦.٥٩٢.٤٦٣	٧٤.٣٧٧.٧٩٨	

ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتكون من:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٦.٥٩٢.٤٦٣	٧٤.٣٧٧.٧٩٨	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٤٦.٢٢٠.٠٣٩)	(٢.٨٤٣.٠٦٨)	نقدية محتجزة
١١٠.٣٧٢.٤٢٤	٧١.٥٣٤.٧٣٠	

١١ - رأس المال المدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٩٥.١٢٦.٣٨٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩.٥١٢.٦٣٨ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم كما يلي:

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	بالجنيه المصري	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
شركة كايرو ثري ايه الدولية للصناعات	مصرية	٢٨.٩٢٣.٥٢٢	٢٨٩.٢٣٥.٢٢٠	%٩٨.٠٠٤	
شركة تيبب اند لايل	بلجيكية	١٨٠.٥٧١	١.٨٠٥.٧١٠	%٠٠.٦١٢	
بنك ناصر الاجتماعي	مصري	١٤٠.٦٣٢	١.٤٠٦.٣٢٠	%٠٠.٤٧٧	
مساهمون متنوعون آخرون	متنوعون	٢٦٧.٩١٣	٢.٦٧٩.١٣٠	%٠.٩٠٧	
		٢٩.٥١٢.٦٣٨	٢٩٥.١٢٦.٣٨٠	%١٠٠	

١٢ - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٣ - احتياطات أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢.٥٩٨.٠٦٦	٢٢.٥٩٨.٠٦٦	احتياطي عام
١.٦٣٩.٧٤٢	١.٦٣٩.٧٤٢	احتياطي رأسمالي
٢٤.٢٣٧.٨٠٨	٢٤.٢٣٧.٨٠٨	

١٤ - التزامات نظم مزايا العاملين المحددة

تتمثل التزامات مزايا التقاعد في مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالشركة والتي تستلزم ندب خبير اكتواري لتحديد صافي القيمة الحالية لالتزام مزايا التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة والقيمة العادلة لأصول النظام. وقد تمثلت أهم الفروض الأساسية المستخدمة في دراسة الخبير اكتواري فيما يلي:

معدل الخصم	١٨% سنوياً
معدل الدوران	١%
معدل التضخم	١٢% سنوياً
معدل زيادة الأجور	١٦% سنوياً
سن التقاعد	عند عمر ٦٠ سنة
الأعمار عند إعداد التقرير	السن الأقرب في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
معدل الوفيات	طبقاً لجدول الحياة البريطاني Ultimate ٤٩A/٥٢

١٤ - التزامات نظم مزايا العاملين المحددة (تابع)

ويتمثل صافي التزامات نظم مزايا العاملين المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٠٣/٣١		
أصل	التزام	أصل	التزام	
--	١١٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٥٤.٤٣٨.٥٧٠	الرصيد في ١ يناير
--	--	--	١.٤٣٦.٣٦٥	يضاف (يخصم):
--	--	--	--	تكلفة الخدمة والحالية (إيضاح ٢٧)
--	(٧.٢٤٦.٨٢٦)	--	--	أرباح اكتوارية من التغير في الافتراضات الاكتوارية المالية
٦.٤٦٠.٧٢٢	--	--	--	اشتراكات مسددة
١٥٤.٨١١	--	--	--	العائد على أصول النظام
(٢.٠١٨.٨٧٨)	--	--	--	العائد الفعلي على أصول النظام باستثناء عائد الاستثمار
--	(٤٣.٧١٧.٩٤٩)	--	(٥٥٧.٦٠٠)	مزايا مسددة للعاملين خلال الفترة
٤.٥٩٦.٦٥٥	٥٩.٠٣٥.٢٢٥	--	٥٥.٣١٧.٣٣٥	
	٥٤.٤٣٨.٥٧٠		٥٥.٣١٧.٣٣٥	صافي التزامات نظم مزايا العاملين المحددة

وقد تم تبويب صافي القيمة الحالية لالتزامات مزايا التقاعد بالمركز المالي بالالتزامات غير المتداولة.

في ١ يونيو ٢٠١٨، قامت الشركة بالتعاقد مع إحدى شركات تأمينات الحياة والذي بموجبه تتعهد شركة التأمين بدفع مبلغ تأميني طبقاً للبيانات المرسلة من قبل الشركة والتي تم عمل الدراسة الفنية والاكتوارية لها ابتداءً من ١ يونيو ٢٠١٨ على عدد ٥٩٢ موظف بالشركة وبحيث يتم صرف مبلغ تأميني يعادل ٢.٥ شهر عن كل سنة خدمة فعلية اعتباراً من تاريخ التعيين وحتى تاريخ الوفاة أو العجز الكال / الجزئي أو بلوغ سن الستين لكل موظف مؤمن عليه يكون مستمراً بالعمل لدى الشركة شريطة قيام الشركة بسداد القسط المستحق عليها لشركة التأمين.

ويبدأ سريان وثيقة التأمين من ١ يونيو ٢٠١٨ وتنتهي في ١ يونيو ٢٠٢٨ شريطة سداد دفعة القسط المستحق في تاريخ التوقيع على العقد، على أن تطبق شروطه وما يكفله من مزايا من ١ يونيو ٢٠١٨ وحتى خروج آخر مؤمن عليه من التأمين. وتتعهد الشركة بموجب وثيقة التأمين بسداد ١٠ أقساط سنوية متساوية في الأول من يونيو من كل عام ابتداءً من ١ يونيو ٢٠١٨ وتنتهي في ١ يونيو ٢٠٢٧ بحيث يبلغ القسط ٦.٤٦٠.٧٢٢ جنيه مصري.

وتتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر في التالي:

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصري		جنيه مصري		
--	--	١.٤٣٦.٣٦٥	--	تكلفة الخدمة السابقة والحالية
١٥٤.٨١١	--	--	--	العائد على أصول النظام
١٥٤.٨١١	--	١.٤٣٦.٣٦٥	--	

١٥ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها في القوائم المالية.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣.٩٦٣.١٨٣	٥٥.٠٦٧.١٠٥	الرصيد في ١ يناير
٩.٩٢٧.٦٣٤	(٧٢٧.٢٥٣)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٩)
١.١٧٦.٢٨٨	-	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل
٥٥.٠٦٧.١٠٥	٥٤.٣٣٩.٨٥٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٦ - مخصصات

الاجمالى	مخصصات أخرى	مخصص مطالبات قانونية	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٦.٩٨٩.٥٨٤	٣٦.٣٧٤.٢٠١	٦١٥.٣٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٧.٠٨٨.٨٥٧	٧.٠٨٨.٨٥٧	--	تدعيم المخصصات (إيضاح ٢٤)
(٧.٤٠٠.٧٣٨)	(٧.٤٠٠.٧٣٨)	--	المستخدم خلال الفترة
٣٦.٦٧٧.٧٠٣	٣٦.٠٦٢.٣٢٠	٦١٥.٣٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١.٩٧٢.٥٣٨	١.٩٧٢.٥٣٨	--	و ١ يناير ٢٠١٩
(٧.٢٣٠.٠٠٩)	(٧.١٥٣.١٦٢)	(٧٦.٨٤٧)	تدعيم المخصصات (إيضاح ٢٤)
٣١.٤٢٠.٢٣٢	٣٠.٨٨١.٦٩٦	٥٣٨.٥٣٦	المستخدم خلال الفترة
			الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية 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 بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٧ - موردين وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩.٥٧٠.٩٦٢	٢١.١٧٥.٦٨٣	موردين
٣.٧٣٧.١٦٧	٤.٦٤٨.٥٠٥	أوراق دفع
٢٣.٣٠٨.١٢٩	٢٥.٨٢٤.١٨٨	

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٠.٦٨٢.٧٩٥	١٣.٤٣٧.٢٤٦	عملاء دفعات مقدمة
٢٠.١٧٤.٤٢٦	١٧.١٥٦.٨٦٢	مصروفات مستحقة
١٦.٩٩٦.٨٢٠	١٤.٠٣٠.٥٩٤	مصلحة الضرائب
٣.١١٤.٣٧٣	٣.١٨٣.٧٢٧	تأمينات للغير
٧٧٤.٥٥٨	٨٣٦.٢٨٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٥٣.٤٧٣	١.٠٣٦.٢٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٧.٢٨٣	٧.٢٨٣	دائنو توزيعات
١١٢.٢٠٣.٧٢٨	٤٩.٦٨٨.٢١٧	

١٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة مع شركات و منشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" والتي تتمثل في أفراد الإدارة العليا للشركة وتقوم الشركة بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة بالقيمة العادلة للمعاملات.

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

(أ) مستحق لأطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
سبارك كومونيتيز - دبي	الشركة الأم	شراء خامات	٥٤٠.٢٣٠.٥٢٦	٤٥٣.٩٧٥.١٧١	٦٤٦.٧٠٢.٣٦٧
		مدفوعات	(٧٣٢.٩٥٧.٧٢٢)		
كايزو ثري ايه لصوامع الغلال والنقل	شركة شقيقة	نقل خامات	١٤.٢١٧.١٤٢	٦.٦٤٧.٩١٠	٤.٧٦٨.٥٩٥
		مدفوعات	(١٢.٣٣٧.٨٢٧)		
كايزو ثري ايه للشحن والتفريغ	شركة شقيقة	تفريغ خامات			١٤.١٧٨.٧٢٠
		مدفوعات		٤٦٠.٦٢٣.٠٨١	٦٦٥.٦٤٩.٦٨٢

(ب) مستحق من اطراف ذوى علاقة

كايزو ثري ايه للشحن والتفريغ	شركة شقيقة	تفريغ خامات	٢٣.٧١٠.٠٢٣	(٥.٧١٣.٠٣٠)	١٤.١٧٨.٧٢٠
		مدفوعات	(٤٣.٦٠١.٧٧٣)		
				(٥.٧١٣.٠٣٠)	

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

الرصيد في ١ يناير	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
ضريبة الدخل عن الفترة (إيضاح ٢٩)	جنية مصرى	جنية مصرى
ضرائب خصم طبقاً لنظام الخصم والتحويل	١١.١٩٣.١٨٣	١٤.١٣٢.٤٢٨
ضرائب دخل مسددة خلال العام	١.٥٨٠.٦٢٧	١١.١٩٣.١٨٣
	-	(٤.٥٩٥.٢٩١)
	-	(٩.٥٣٧.١٣٧)
	١٢.٧٧٣.٨١٠	١١.١٩٣.١٨٣

٢١ - المبيعات

مبيعات ذرة	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
مبيعات محلية	جنية مصرى	جنية مصرى
مبيعات تصدير	٣٢١.٤٣١.١١٥	-
خصم مسموح به	٣٤٠.٤١٨.٢١٦	٣٠٦.٢٨٥.٣٤٦
	١٠٠.٣٢٥.٩٩٠	٩.٩٢٣.٣٧٤
	(٣٠٣.٩٥٦)	(٢.٦١٢.٤٣٩)
	٧٦١.٨٧١.٣٦٥	٣١٣.٥٩٦.٢٨١

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	٣٣٩.٤١٨.٦٤٤	مشتريات ذرة مبيعة
١٩١.٨٢٥.١٩٩	٣١٧.٢٧٩.٨٤٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٢٦.٣٤٣.٦٨٢	٤٦.٧٤٣.١٢٣	وقود وزيوت وغاز وكهرباء
١٤.٥٨٨.٨٩٠	١٤.٢٠٩.٠٣٧	أجور صناعية
٤.٢٥٠.١٦٦	١١.٠٢٤.٠٧٦	مواد تعبئة وتغليف
٤.٤٤٥.٩٤٣	٦.٤٦٢.٥٨٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٢.٦٤٠.٠٦٢	٦.٢٥٥.٤٨٠	قطع غيار
١.٨٧٢.٦٨٤	٥.٢٠٠.٠٩٢	مصروفات صيانة
٩٩٥.٣٩١	١٥.٤٦٤.٦٣٩	مصروفات صناعية وأخرى
١.٤٧٦.٢٤٩	١.٩٤٤.٩٦٨	مياه
٣٣٤.٩٥٠	١.٥٦٦.٧٩٨	تأجير معدات ووسائل نقل
٢١.٥٩٥.٧٥١	(٦.٤٧٣.٢٨٠)	صافى التغير فى مخزون الإنتاج التام
١٣١.٤٤٤	٤٢٧.٤٤٧	رسوم
٢٧٠.٥٠٠.٤١١	٧٥٩.٥٢٣.٤٥٤	

٢٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥.٧٦١.٦٤٧	٣.٨٤١.٧٦٤	مرتبات وما فى حكمها
٢٨٩.٧٥٧	١.٩٨٠.٦٧٨	تأمين ومهنية واستشارية
١.٦١٢.٥٩٠	٦.٨٢٢.٣٤١	مصروفات بيع وتوزيع
٣٩٢.٤٨٥	٤٤٠.٥٩٨	مرافق عامة
٩٧٤.٧٩٠	٧٩٤.٩٤٥	أخرى
٤٣.٢٠١	١٥١.٣٧١	رسوم
١٤٧.٣٦٥	١٢٥.٨٩٣	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٤٦.٤١٣	٥٨.٣٠٤	انتقالات
٧٠.٩٢٧	١١٣.٧١٤	أدوات كتابية
١٣١.٧٥١	٧٩.٢٨٠	صيانة
٤٥.٩٦٣	١٧٩.٥٣١	مصروفات بنكية
٣٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	مرتبات وبدلات حضور وانتقالات أعضاء مجلس الإدارة
٩.٥٤٦.٨٨٩	١٤.٦٠٨.٤١٩	

		مخصصات مكونة	٢٤ -
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧.٠٨٨.٨٥٧	١.٩٧٢.٥٣٨	مخصصات اخرى مكونه (إيضاح ١٦)	
١.١٣٦.٩٠٠	--	الانخفاض في العملاء (إيضاح ٨)	
--	--	الانخفاض في المخزون (إيضاح ٧)	
٨.٢٢٥.٧٥٧	١.٩٧٢.٥٣٨		
		مخصصات انتفى الغرض منها	٢٥ -
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
--	--	الانخفاض في المخزون	
١.٠٧٣.٠٥٩	--	الانخفاض في العملاء	
--	--	مخصصات اخرى انتفى الغرض منها	
١.٠٧٣.٠٥٩	--		
		إيرادات التشغيل الأخرى	٢٦ -
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١.٦٤٢.٩٢٢	١.٢٣٣.٣٠٥	أرباح بيع أصول ثابتة	
٥٠.٨٨١	٨.٢٩١.٣٣٨	دعم الصادرات	
١٣.٥٧١	١١.١٠٣	إيرادات أخرى	
٨٦٥.٣١٠	٦٨٨.٠٣٦	إيرادات غرامات وفوائد تأخير	
١.٠٦٣.٤٨٢	١.١٠٥.٦٥٤	بيع مخلفات	
٣.٦٣٦.١٦٦	١١.٣٢٩.٤٣٦	الإجمالي	
		إيرادات تمويلية (بالصافي)	٢٧ -
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦.٧١٢.٦٢٠	١.٢٠٦.٨٢١	فوائد ودائع وحسابات جارية	
(٣٣١)	(١.٧٩٣.٩٩٠)	فوائد مدينة	
١.١٦١.٧٢٦	٥.٨٦٠.٩٩١	فروق عملة محققة	
١.٦٧٢.٨٠٩	١٠.٥٤٠.٦٢٩	فروق إعادة تقييم عملات اجنبية	
٩.٥٤٦.٨٢٤	١٥.٨١٤.٤٥١		

٢٨ - ضرائب الدخل

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢٣٥.٧٧٧)	(١.٥٨٠.٦٢٧)	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ٢٠)
(٩٥١.٧٨٥)	٧٢٧.٢٥٣	ضريبة الدخل المؤجلة (إيضاح ١٥)
(١.١٨٧.٥٦٢)	٨٥٣.٣٧٤	مصرف الضريبة على الدخل

يختلف مصرف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصرف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣.١٤٨.١٤٢	١١.٤٧٤.٤٧٦	صافى الربح قبل الضرائب
٩.٧٠٨.٣٣٢	٢.٥٨١.٧٥٧	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
١.٥٤٨.٥٢٨	٢.٢٥٤.٥٣٢	مصرفات غير معترف بها ضريبياً
(١١.٠٢١.٠٩٩)	(٣.٢٥٥.٦٦٢)	إيرادات غير معترف بها ضريبياً
٢٣٥.٧٧٧	١.٥٨٠.٦٢٧	مصرف الضريبة على الدخل

٢٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية حسب الفئة في ٣١ مارس ٢٠١٩:

القروض والمديونيات		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٦.٥٩٢.٤٦٣	٧٤.٣٧٧.٧٩٨	النقدية وما فى حكمها
٣٦٦.٤٦١.٨٠٠	٤١١.٩٩٠.١٥٤	عملاء وأوراق قبض
١٦.١٢٦.٧٩٦	٢٤.٨٠١.٨٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٣٩.١٨١.٠٥٩	٥١١.١٦٩.٨٣٨	الإجمالي

الالتزامات مالية أخرى		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣.٧٤٩.٥٥٥	٢١.٣٨٤.٠٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٣.٣٠٨.١٢٩	٢٥.٨٢٤.١٨٨	موردون وأوراق دفع
٦٦٥.٦٤٩.٦٨٢	٤٦٠.٦٢٣.٠٨١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧١٢.٧٠٧.٣٦٦	٥٠٧.٨٣١.٣٦٦	الإجمالي

- أرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين.
- أرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، الأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية.

٣٠ - الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ١.٠٨٠.٠٠٠ دولار أمريكي قيمة تعهدات خامات رئيسية ومبلغ ١.٧٢٥.٤٥٢ يورو قيمة تحصيلات واعتمادات خامات مساعدة وقطع غيار.

٣١ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تمتعت الشركة بالإعفاء من ضريبة أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات انتهت في ٣١ ديسمبر ١٩٩٨، ونتيجة لإدماج الشركة الوطنية لمنتجات النشا (الشركة المندمجة) في الشركة الوطنية لمنتجات الذرة (الشركة الدامجة) كما يتضح تفصيلاً من الإيضاح (١) تمتعت الشركة بإعفاء نسبي قدره ١١.٩٧% من الضريبة على أرباح شركات الأموال حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تمثل نسبة صافي أصول الشركة المندمجة (الشركة الوطنية لمنتجات النشا) وأي زيادة تطرأ على رأس المال مع عدم تمتع نشاط الشركة المندمجة بأية إعفاءات ضريبية جديدة نتيجة للاندماج وقد انتهى الإعفاء النسبي والشركة حالياً لا تتمتع بأي إعفاءات ضريبية.

وبناءً على حكم محكمة الجيزة الابتدائية وإصدار شهادة من محكمة استئناف القاهرة بعدم تقديم استئناف على الحكم من قبل مصلحة الضرائب والذي نص على اعتماد فروق إهلاك إعادة التقييم بمبلغ ٨.٢٦٠.٠٦٦ جنيه مصري عن عام ٢٠٠٤.

وبناءً على ما سبق قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٣ وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ إلى مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين لإثبات فروق الإهلاك الضريبي لأرصدة الأصول الثابتة بعد التقييم.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

تم فحص هذه الفترة من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات في ضوء قرارات اللجان الصادرة في هذا الشأن وتم السداد بواسطة الشركة.

السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٧

تم فحص هذه الفترة من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات في ضوء قرارات اللجان الصادرة في هذا الشأن وتم السداد بواسطة الشركة مع إحالة الاهلاكات الضريبية المعدلة بالاقرار المعدل إلى لجنة الطعن المختصة.

السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢

تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الانتهاء من فحص هذه السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الاعتراض في المواعيد القانونية والخلاف معروض أمام اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

تم تقديم الاقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

وبناءً على حكم محكمة الجيزة الابتدائية وإصدار شهادة من محكمة استئناف القاهرة بعدم تقديم استئناف على الحكم من قبل مصلحة الضرائب والذي نص على اعتماد فروق إهلاك إعادة التقييم بمبلغ ٨.٢٦٠.٠٦٦ جنيه مصري عن عام ٢٠٠٤.

وبناءً على ما سبق قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٣ وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ إلى مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين لإثبات فروق الإهلاك الضريبي لأرصدة الأصول الثابتة بعد التقييم.

سنة ٢٠١٦/٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

ب - ضريبة القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩

تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب وتم السداد والتسوية النهائية ولا يوجد أى مستحقات عن هذه الفترة.

السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب وتم السداد والتسوية النهائية ولا يوجد أى مستحقات عن هذه الفترة.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤

تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب وتم التظلم على فروق الفحص والخاصة ببند (الضريبة المخصومة عن الالات) وتقدر الضريبة بمبلغ ٣٧٦٩٩١.٦٠ جنيه مصرى تم سدادها والنزاع معروض على لجنة التظلمات العليا.

السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ج - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية (الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة)

لشركة تطبيق نظام الدفعات المقدمة وبالنسبة للضريبة المخصومة سواء على الموردين أو على المهن الحرة فيتم تجميعها وتوريدها لمصلحة الضرائب على نموذج ٤١ ضرائب طبقاً للمواعيد القانونية كل ثلاثة شهور.

٣٢ - نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسى لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسى لربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام وذلك على النحو التالى:

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤١.٩٦٠.٥٨٠	١٠.٦٢١.١٠٢	صافى ربح العام
(٥.٩٤٩.٢٦٩)	(١.٠٠٩.٩٠٥)	يخصم: نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٣٦.٠١١.٣١١	٩.٦١٢.٠٩٧	النصيب الأساسى للسهم من الأرباح
٢٩.٥١٢.٦٣٨	٢٩.٥١٢.٦٣٨	عدد الأسهم القائمة خلال العام
١.٢٢	٠.٣٣	نصيب السهم فى الأرباح (جنيه مصرى / سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم فى الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بالاثار الناتجة عن الاسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة لذا فإن النصيب المخفض للسهم فى الأرباح يعادل النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح.

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية والتي تم التعاقد عليها فى تاريخ المركز المالى ولم تسجل فى القوائم المالية فيما يلى:

الغير منقذ من	المنقذ من	إجمالى الارتباط فى
الارتباط حتى	الارتباط حتى	٣١ مارس ٢٠١٩
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩
(٦٥.٧١٠.٥٦٠)	-	(٦٥.٧١٠.٥٦٠)

ارتباطات عن اقتناء أصول ثابتة

الشركة الوطنية لمنتجات النزة "ش.م.م"
الفترة المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

- ٣٤ -

التقرير القطاعية

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات / إجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع / إجمالي أصول القطاع / حقوق ملكية القطاع ويستند من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة المجموعات الداخلية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

	٢٠١٨/٣/٣١		٢٠١٩/٣/٣١		
	الاجمالي	قطاع تصنيع النزة	قطاع التجارة	الاجمالي	قطاع تصنيع النزة
نتائج العمليات	٣١٣,٥٩٦,٢٨١	٣١٣,٥٩٦,٢٨١	-	٧٦١,٨٧١,٣٦٥	٤٢٧,٧٧٢,٧٧٧
الإيرادات	(٢٧١,٣٩٧,١١٥)	(٢٧١,٣٩٧,١١٥)	-	(٧٥٩,٥٣٣,٤٥٤)	(٤٢٠,١٠٤,٨١٠)
تكلفة المبيعات	٤٢,١٩٩,١٦٦	٤٢,١٩٩,١٦٦	-	٢,٣٤٧,٩١١	٧,٦٦٧,٩٦٧
معدل (الخسارة) الربح	٤١,٩٦٠,٥٨٠	٤١,٩٦٠,٥٨٠	-	١٠,٦٢١,١٠٢	١٢,٦٢٢,٨٧٣
صافي أرباح (خسائر) العام					(٢,٠٠١,٧٧١)
٢٠١٨/٣/٣١					
المركز المالي	١,٠٢٣,٦٥٠,٤٨٤	٩١٢,٥١٢,٨٢٥	١١١,١٣٧,٦٥٩	٨٨٥,٤١٨,٠٥٥	٨٠٧,٧٣١,٠٩٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	٤٢١,٥٨٠,٧٠٠	٤٢١,٥٨٠,٧٠٠	-	٤٣٤,٦٢١,١٦٤	٤٣٤,٦٢١,١٦٤
الأصول المتداولة	١,٤٤٥,٢٣١,١٨٤	١,٣٣٤,٠٩٣,٥٢٥	١١١,١٣٧,٦٥٩	١,٣٢٠,٠٣٩,٣١٩	١,٢٤١,٧٨٢,٤١١
إجمالي الأصول	٨٤٩,٠٣٢,٤٢٥	٦٤٢,٢٢٩,٦٤٤	٢٠٦,٨٠٢,٧٨١	٧١٣,٠٦٧,٨٤٦	٦٠٢,٧٩٧,٦٧٥
الائتمانات المتداولة	١٠٩,٥٠٥,١٧٥	١٠٩,٥٠٥,١٧٥	-	١٠٩,٦٥٧,١٨٧	١٠٩,٦٥٧,١٨٧
الائتمانات غير المتداولة	٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤	٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤	-	٤٩٧,٣١٤,١٨٦	٤٩٧,٣١٤,١٨٦
حقوق الملكية	١,٤٤٥,٢٣١,١٨٤	١,٣٣٨,٤٢٨,٤٠٣	٢٠٦,٨٠٢,٧٨١	١,٣٢٠,٠٣٩,٣١٩	١,٢٠٩,٧٨٦,٠٤٨
إجمالي الائتمانات وحقوق الملكية					١١٠,٢٧٠,١٧١