

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتأمين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.





وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٥ ديسمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٤,٣٥٤,٦٥١	٢٣,٢٢٠,٩٣٤	٥	الأصول غير المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٣٩,٥٨٧	٦	الأصول الثابتة
٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٣٨,٠٩٩,٤٢٤	٨	استثمارات في شركات تابعة
٦٨٦,٩٩٣,٠٥٩	٦٦٨,٣٩٣,٣٥٠		قروض لشركة تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠,٢٨٨,٢١٢	١٩,٤٠١,٢٥٠	٩	الأصول المتداولة
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٢٧٩,٦٢٢	١٠	المخزون (بالصافي)
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٩٣,٣٠٠,٩٦٤	١١	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٠,٣٠٠,٧٨٩	٣٠,٥٦١,٣٢٣	١٢	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٢,٦٠٣,١١٢	٤٧,٩٣١,٢٦٩	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧,٧٨٩,٣٨٩	٤٦,٨٨٧,٩٨٣	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٩٧,١٢٤,٤٧٦	٢٥٧,٣٦٢,٤١١		النقدية بالصندوق وبالبانوك
٨٨٤,١١٧,٥٣٥	٩٢٥,٧٥٥,٧٦١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		المبالغ المدفوعة تحت حساب زيادة رأس المال
(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	(٨١,١١٥,٨٨٦)		الاحتياطيات
٣,٩٣٠,١٠٣	(١,٧٨٥,٤٥٦)		خسائر مرحلة
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٤٥٢,٣٤٥,٥٥٤		صافي (خسارة) ربح الفترة / انعام
			إجمالي حقوق الملكية
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤١,٣٣٩,١٢٣	١٦	الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٥٣,٥٧٨	٢,٨٣٢,٣٩٨	١٧	قروض
١٥٨,٩١١,٦٦٠	٤٤,١٧١,٥٢١		الالتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٦٤,٦١٧,٢٩١	١٨	الالتزامات المتداولة
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥٩,٧٨٨,٥٨٠	١٩	بنوك سحب على المكشوف
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٨٣,٤٦٣,٣٩٩	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	٩٤,٦٣٧,٥٦٤	٢١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥,١٧١,٢٦٧	٢٦,٧٣١,٨٥٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١٤,٨٦٦,٨٦٥	٤٢٩,٢٣٨,٦٨٦		المخصصات
٤٧٣,٧٧٨,٥٢٥	٤٧٢,٣٥٠,٢٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٤,١١٧,٥٣٥	٩٢٥,٧٥٥,٧٦١		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / تامر البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٥ ديسمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
٢٩٠,٤٣٤,٥٤٧	٢٦٩,٩٨٣,٠٥٠	٨٩,٩١٩,٧٢٣	٩٢,٢٣٢,٨٢١		إيرادات النشاط
(٢٦٨,٤٦٥,٨١٨)	(٢٣٦,٩٤٢,٢٤٦)	(٨٤,٩٦٠,٢٥٥)	(٨١,٣٢٤,٥٢٠)	٢٢	تكلفة النشاط
٢١,٩٦٨,٧٢٩	٣٣,٠٤٠,٨٠٤	٤,٩٥٩,٤٦٨	١٠,٩٠٨,٣٠١		مجموع الربح
(٢٦,٦٧٦,٥٦٧)	(٢١,٩٩٨,١٠٢)	(١٠,١٥٩,٢٦٣)	(٧,٢٥٦,٣٤٠)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٥٣,٥٣٤)	-	(٥٢,١٧٠)		الاهلاك الإداري
(١,٥٦٠,٥٨٦)	(٧٢٩,٩١٨)	(٤٣٣,٢٨١)	(٢٠٨,٠٢٧)	٢٣	مخصصات
٨٤١,٨٠٥	١,٤٠٠,٠٠٠	-	٨٦١,٣٧٦	٢٤	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٤,٥٩٩,٣٧٨)	-	٥٣٨,٦٢٤		صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
(٢٤١,٢٦٩)	(٩,٧٠٨,٠٢٦)	(٢٤,٧٥٦)	(٩,٧٠٨,٠٢٦)	٢٣	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
-	١٧,٥٩٣,٨٨٧	-	-		إيرادات استثمارات
(٥,٦٦٧,٨٨٨)	١٤,٨٤٥,٧٣٣	(٥,٦٥٧,٨٣٢)	(٤,٩١٦,٢٦٢)		خسائر (ربح) التشغيل
					يضاف (يخصم):
١٤,٢٧٦,٦٢٣	٣٢,٥٨٣,٨٨٨	٤,٨٧٨,٤٤٤	٧٤,٩١٨	٢٦	إيرادات تمويلية
(١٤,١٣١,٨٢٩)	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)	(٤,٠١٠,٨٠٩)	(٦,٦٥٥,٩٢٦)	٢٦	تكاليف تمويلية
٣,٥٥٩,٣٨٣	-	-	-		أرباح رأسمالية
(١,٩٦٣,٧١١)	٢٦,٨٧٨,٨٨٩	(٤,٧٩٠,١٩٧)	(١١,٤٩٧,٢٧٠)		صافي (خسارة) الربح الفترة قبل الضرائب
(٤٤٢,٩٢٥)	-	-	-	٢٥	ضريبة الدخل الجارية
٦٢١,١٨٠	٢٣٣,٩٦٤	٢٤٤,٨٩٣	٢٠٦,٢٧٥	٢٥	الضريبة المؤجلة
(١,٧٨٥,٤٥٦)	٢٧,١١٢,٨٥٣	(٤,٥٤٥,٣٠٤)	(١١,٢٩٠,٩٩٥)		صافي خسارة (ربح) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٢)	٠,٥٨	(٠,٠٩)	(٠,٢٤)	٢٧	نصيب السهم في الخسارة (الربح)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧,١١٢,٨٥٣	(١,٧٨٥,٤٥٦)	صافي خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٧,١١٢,٨٥٣	(١,٧٨٥,٤٥٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعبدين (السكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	صافي ربح الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	المبالغ المدفوعة		جميع المبالغ بالجنيه المصري)
					تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	١,٤٣٣,٦٨٤	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(١,٤٣٣,٦٨٤)	١,٤٣٣,٦٨٤	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
٢٧,١١٢,٨٥٣	٢٧,١١٢,٨٥٣	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٦٨,٠٦١,٣٨٤	٢٧,١١٢,٨٥٣	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة
							الرصيد المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٠,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(٣,٩٣٠,١٠٣)	٣,٩٣٠,١٠٣	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	-	-	-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	المبالغ المدفوعة تحت حساب زيادة رأس المال
(١,٧٨٥,٤٥٦)	(١,٧٨٥,٤٥٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٥٢,٣٤٥,٥٥٤	(١,٧٨٥,٤٥٦)	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة الفترة
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٦,٢٥٣,٤٩٥	(١,٩٦٣,٧١١)		صافي الخسارة (الربح) قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,١٧٣,٧٣٦	٦,٠٩٠,٢٥٢		إهلاك الفترة
٥٢١,٨٩١	١,٨٠١,٨٥٥	٢٣	مخصصات مكونة
(٥٣٨,٦٢٤)	(٨٤١,٨٠٥)	٢٤	مخصصات انتفى الغرض منها
٥,١٣٨,٠٠٢	-		الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	(٣,٥٩٩,٣٨٣)		أرباح رأسمالية
١٣,٨٩٤,٨٠٦	٢١,٧٣٧,٤٠٧	٢٦	فوائد مدينة
(٤,٢٤٨,١٧٧)	(٦,٠٧٩,٩٧٢)	٢٦	فوائد دائنة
٥٥,١٩٥,١٢٩	١٧,١٤٤,٦٤٣		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٨١٢,٥٩٤	٨٨٦,٩٦٢		العملاء وأوراق القبض
١٠,٥٥٢,٦٦٠	(١٢,١٧٨,٢٥٥)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٧٦٠,٦٤٥)	(١٠,٢٦٠,٥٣٤)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦,٨٤٩,١٧٠)	٤,٤٣٠,٥٧٤		الموردون وأوراق الدفع
(٤,٣٤١,٣٣٢)	١٤,٩٣١,٢٦٦		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٠,٨٢٢,١٣٩)	٨١,٢٤١,٥٤١		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢,٦٨٣,٦٤٤)	٣١,٢٩٤,٤٩٠		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٢٥٤,٠٤١)	(٣٦٠,٤٧٧)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨,٨٤٩,٤١٢	١٢٧,١٣٠,٢١٥		فوائد دائنة محصلة
٢,٨٥٠	٦,٠٧٩,٩٧٢		مدفوعات ضرائب
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨,٨٥٢,٢٦٢	١٢٩,٧١٠,١٨٧		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٢٨,٠٠١)	(٦٥٦,٦٨٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	٩,١٥٩,٩٤٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦,٩٢٨,٠٠١)	٨,٥٠٣,٢٦٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٥٦,٦٨٦)	(١١٤,١١٨,٩٥٩)		قروض مدفوعة
٨٥,٦٩٨	(١٤,٦٥٦,٠٦٦)		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
٤,٨٨٠,٨٥٨	(١٤,١٣١,٨٢٨)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٧,٧٢٤,٣٢٨)	-		أقساط التأجير التمويلي
(٣,٨٢٣,٤٥٨)	(١٤٢,٩٠٦,٨٥٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٧٤٥,١٤٩)	(٤,٦٩٣,٤٠٦)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,٠٣٤,٢٧٤	٧,٧٨٩,٣٨٩	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤,٢٨٩,١٢٥	٣,٠٩٥,٩٨٣	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ 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 ٥ ديسمبر 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 وتقييم مكوّناتها وآلاتها ومعدات.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها 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 وشرائها 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 إعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام 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 الفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" فى معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل 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 الآخر 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.

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 الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصصاً 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 على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى 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:

مبنى 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 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 المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و -

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 غير 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.

ز -

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 بالخزينة 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)

ز - 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.

ح - 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 للنفذ 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 للنفذ 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.

ط - 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 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 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)

ط - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على 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 على 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 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.

ك - 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.

ل - 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.

م - 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 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

٣ - القياس

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

س - 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.

ع - 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 بينود 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)

ع - 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 الأعمال – 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.

ف - 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 لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقعة 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.

ص - الاقتراض

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

ق - 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 برسطة 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.

ر - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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.

ش - 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)

ت - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع (منتجات المحاجر) إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع 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 إلى إجمالي الخدمات المقرر أدائها.

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ث - 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.

خ - توزيعات الأرباح

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى 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.

ض - 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. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
دولار أمريكي ١٠%	(٤,٣٨٠,٢٠٤)
يورو ١٠%	٤٥
جنيه استرليني ١٠%	٤٧
درهم إماراتي ١٠%	١٣٦

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول	الصافي
الالتزامات	الصافي
دولار امريكى	٢٠٠,٤٨٨,٤٧٠
يورو	٣٧٠
جنيه استرليني	٤٧٢
درهم إماراتي	١,٠٥٨
	(٢٢٦,٤٣٦,٥١٤)
	(٢٥,٩٤٨,٠٤٤)
	٣٧٠
	٤٧٤
	١,٠٥٨
	(٤٣,٨٠٢,٠٣٥)
	٤٥٣
	٤٧٤
	١,٣٥٩

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ 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 ٢٠١٨: ٢,٣٤٣,٣٣٧ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠٥,٩٥٦,٤١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣٤,٧٣١,٤٣٩ 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 والتمثلة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	-	-	-	٤١,٣٣٩,١٢٣
مدفوعات فوائد مستقبلية	٢,١٧٢,٨١٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٨٣,٤٦٣,٣٩٩	-	-	-
داننون وأرصدة دائنة أخرى	٩٤,٦٣٧,٥٦٤	-	-	-
سحب على المكشوف	٦٤,٦١٧,٢٩١	-	-	-
موردون أوراق دفع	٥٩,٧٨٨,٥٨٠	-	-	-
الإجمالي	٤٠٤,٦٧٩,٦٤٧	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	٤١,٣٣٩,١٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	-	-	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢
مدفوعات فوائد مستقبلية	١١,٧٦٠,٠٦٨	٩,٨٣٨,٥٦٨	١٨,٦٧٥,٧٩٠	١٦,٢٦٨,٠٦٩
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٠٢,٢٢١,٨٥٣	-	-	-
داننون وأرصدة دائنة أخرى	٦٣,٣٤٣,٠٧٤	-	-	-
سحب على المكشوف	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	-	-	-
موردون أوراق دفع	٤٤,٨٥٧,٣١٤	-	-	-
الإجمالي	٣٠١,٤٥٥,٦٦٦	٩,٨٣٨,٥٦٨	١٨,٦٧٥,٧٩٠	١٧١,٧٢٦,١٥١

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٤,٦١٧,٢٩١	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	سحب على المكشوف
٤١,٣٣٩,١٢٣	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	القروض طويلة الأجل
١٠٥,٩٥٦,٤١٤	٢٣٤,٧٣١,٤٣٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٣,٠٩٥,٩٨٣)	(٧,٧٨٩,٣٨٩)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
١٠٢,٨٦٠,٤٣٠	٢٢٦,٩٤٢,٠٥٠	صافي القروض
٤٥٢,٣٤٥,٥٥٤	٤١٠,٣٣٩,٠١٠	حقوق الملكية
٥٥٥,٢٠٥,٩٨٤	٦٣٧,٢٨١,٠٦٠	إجمالي رأس المال

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ١٨,٥٢% ٣٥,٦١%

ويرجع السبب الرئيسي لإنخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بالعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى انخفاض إجمالي القروض والبنوك الدائنة.

(٣)

تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على 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 في حالة وجود أي تغيرات 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 الشخصي ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الأحكام المهنية الهامة في 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 في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

٢٠١٨ ١ يناير	الأصول الثابتة	أراضى	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حسابات آية وبرامج	إثاث ومعدات مكتبية	تأمينات على أصول مستأجرة	الإجمالي
التكلفة										
مجموع الإهلاك										
صافي القيمة الدفترية										
العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨										
صافي القيمة الدفترية في أول العام										
الإضافات خلال العام										
إهلاك العام										
تحويل من مشروعات تحت التنفيذ										
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام										
٢٠١٨ ٣١ ديسمبر										
التكلفة										
مجموع الإهلاك										
صافي القيمة الدفترية										
٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر										
التكلفة										
مجموع الإهلاك										
صافي القيمة الدفترية										

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٩٤٦,١٠٤	٧,٩٥٧,٠٤٤	تكلفة المبيعات
١٤٤,٢٢٢	٢٠٤,٥٤٦	المصروفات الإدارية والعمومية
٦,٠٩٠,٢٥٣	٨,١٦١,٥٩٠	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٥٦٠,٥٦١	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٥٩٩,٣٨٣	-	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٩,١٥٩,٩٤٤	-	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 ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٦,٦٤٦,٤٣٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩٣,٨٧٧,٣٢٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في أول العام
١٣٩,٥٨٧	٤,٨١٥,٩٣٩	الإضافات خلال العام
-	(٤,٨١٥,٩٣٩)	تحويل خلال العام
٥,١٣٩,٥٨٧	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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

بلد الأعمال	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مصرية	١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨
مصرية	١٦٢,٥٦٢,٥٦٨	%٩٢,٥	١٦٢,٥٦٢,٥٦٨
جزائرية	٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١
سورية	١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩
سودانية	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤
جزائرية	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥
مصرية	٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١
مصرية	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣
إماراتية	٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١١
السنغال	١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨
قبرص	٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠
الإجمالي	٦٩٠,٤١١,٣٤٨		٦٩٠,٤١١,٣٤٨
يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)
الصافي	٥٠١,٩٣٣,٤٠٥		٥٠١,٩٣٣,٤٠٥

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤٤,٠٦٤,٣٢١	٢٠٣,١٤٥,٣٧٦
(١٣٨,٠٩٩,٤٢٣)	(١٤٥,٧٠٥,٠٠٣)
٥,٩٦٤,٨٩٨	٥٧,٤٤٠,٣٧٣

القيمة الاسمية

القيمة الحالية

الفوائد الغير مكتسبة

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٥,٩٦٤,٨٩٨ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٦) 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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٩ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤,٠٨٣,٣٩٤	١٢,٩٨٦,٤٤٤	قطع غيار
٣,٧٥٣,٢٩٣	٣,٧٠٦,٤١٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
٩,٤٨٤,٤٠٩	١١,٥١٥,٢٠٣	خام متاح للبيع
١,١٤٠	١,١٣٩	مخزون مهمات
٢٧,٣٢٢,٢٣٦	٢٨,٢٠٩,١٩٨	الإجمالي
(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٧,٩٢٠,٩٨٦)	الاضمحلال في قيمة المخزون
١٩,٤٠١,٢٥٠	٢٠,٢٨٨,٢١٢	الصافي

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١٩,٦٣٠,٣٦٤ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٨,٣٢٥,١٦١ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٩٢٠,٩٨٦	٦,٥٩٤,٩٨٥	الرصيد في ١ يناير
-	١,٣٢٦,٠٠١	مكون خلال الفترة / العام
٧,٩٢٠,٩٨٦	٧,٩٢٠,٩٨٦	الرصيد

١٠ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٣,٢٥٤,٦٠٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٢١,٨٠٢	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٣٦٠,٤٧٧	٧٨٥,٦٦١	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضرائب دخل الفترة / العام
١٩,٢٧٩,٦٢٢	١٥,٨٦٢,٠٧٠	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢٠,١٨٧,٠٧٦	١٠٤,١٨١,٩٧٣	عملاء تجاريون
-	٣,٨٢٦,٨٤٨	أوراق قبض
١٢٠,١٨٧,٠٧٦	١٠٨,٠٠٨,٨٢١	الإجمالي
(٢٦,٨٨٦,١١٢)	(٢٧,٧٢٧,٩١٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٩٣,٣٠٠,٩٦٤	٨٠,٢٨٠,٩٠٤	الصافي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧,٧٢٧,٩١٧	٢٤,٣٩٦,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٣٣١,١٧٤	مكون خلال الفترة / العام
(٨٤١,٨٠٥)	-	انتفى الغرض منه
٢٦,٨٨٦,١١٢	٢٧,٧٢٧,٩١٧	الرصيد

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. 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 ٦١,٨٥٥,٦٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٧,٥٦١,٤١٤ 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 تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤,٠٦٨,٣٨٥	١٨,٨٧٢,٣٩٦	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٣٧,٧٨٧,٢٥٤	٢٨,٦٨٩,٠١٨	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٦١,٨٥٥,٦٤٠	٤٧,٥٦١,٤١٤	

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 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٦,٨٨٦,١١٢	٢٧,٧٢٧,٩١٧	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٢٦,٨٨٦,١١٢	٢٧,٧٢٧,٩١٧	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٠٥٠,٧٨٦	٥,٦٩٩,١٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٤٠٧,٦٢٥	١,٤٧٣,٢٢٤	دفعات مقدمة – مقاولي باطن
٤,٨٦٣,٧٣٩	١٧٢,٣١٨	عهد وسلف عاملين
٣,٤١٥,٩٤٢	٤,٨٧٩,٣٢٠	إيرادات مستحقة
١,٨٦٢,٣٣١	٥٦٤,١٥٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٤	٣,٥٦٩,٠٩٨	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٥٩٦,٧٥٢	٤,١٢٩,٤٣٣	تأمينات لدى الغير
٥,٥١٢,٩٧٤	٥,٢٠٧,٢٨٨	مدينون متنوعون
٣٦,٠٤٩,٤٩٣	٢٥,٧٨٨,٩٥٩	الإجمالي
(٥,٤٨٨,١٧٠)	(٥,٤٨٨,١٧٠)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٠,٥٦١,٣٢٣	٢٠,٣٠٠,٧٨٩	الصافي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٤٨٨,١٧٠	٣,٨٩٣,٣٧١	الرصيد في ١ يناير
-	١,٥٩٤,٧٩٩	مكون خلال الفترة / العام
٥,٤٨٨,١٧٠	٥,٤٨٨,١٧٠	الرصيد

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 ٢,٥٣٩,٦١٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري) و بيانها كمالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٥٣٩,٦١٠	٣,٢٢٤,٩٠١	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٣٩,٦١٠	٣,٢٢٤,٩٠١	

شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية المستقلة عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري الا اذا نكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة					دفق مصروفات نيابة عن الشركة	
طبيعة العلاقة					تمويل	فروق عملة
شركة اسبيك للتحكم الاالى	شركة اسبيك تابعة	-	-	-	-	-
شركة اسكوم سوريا للجبب لوجيا و التعدين المحدودة المسنولية	شركة تابعة	-	١٧٥,٩١٦	-	-	-
شركة اسكوم – الجزائر	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة لازرق للاشغال العمومية	شركة تابعة	-	-	-	٢٤١,٢٦٩	-
شركة اسكوم الإمارات للتعدين (شركة ذات مسنولية محدودة)	شركة تابعة	-	-	-	-	-
الشركة العربية الوطنية للاستمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسبك)	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-
شركة التكامل للاستمنت – السودان	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-
شركة اسبيك للتصنيع و المشروعات الصناعية (ارسكو)	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-
شركة جلاس روك للزل	شركة تابعة	٤٢٨,٧٢٤	١,٥٢١,٣٢٤	-	٤٣٧,٦٣١	-
شركة اسكوم قرص	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة المعادن الاسكتلندية الدولية	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة جولدن استس	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة اسكوم السغال	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة اسكوم دريل	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-
شركة اسكوم بريتشوس ميتالز للتعدين	شركة تابعة	-	-	-	١٦٨,٦٠٧	-
شركة اسبيك سوريا	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٢٩١,٧٩٠	-
					١٥٦,٢٢٢,٧٥١	١٦٠,٦٥٣,٣٢٥
					-	-
					٧٥٤,٦٣٤	٧٢,٠٠٣
					٢٤٣,٩٤٨	١٤٥,٦٦٩
					٣٦١,٩٣٠	٢٧٨,٨٠٠
					٢٢١,٦٢٩	٢٥٣,٢٦٣
					٤٨٢,٢٤٤	٢٢١,٩٢٩
					٣,٩٦٣,٤٢٦	٢٨٧,٠٥٦
					٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦
					٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١
					١١,٨٣٩,٣٣٣	١١,٨٣٩,٣٣٣
					٤٠,٦٣,٩٧٥	٤٠,٦٣,٩٧٥
					٢٢٣,٧٢٧	٢٢٣,٧٢٧
					٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

يخصم: الاضمحلال في قيمة المنتج من
الأطراف ذات العلاقة

شركة اسبيك للتعبدين (السكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

		دفق مصروفات				
		تبعية عن		فروق		
		الشركة		طبيعة العلاقة		
		تمويل		عملة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	قوائد القرض	توزيعات أرباح			
٨٨,٠٢٩,٥٩٦	٧٥,١٢٨,٥٣٠	(٣,٥٢٠,٦٣٨)	-	١٠,٠٤٠,٦٧٤	-	
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	
٧,٦٨٣,٥٣٥	١٠٤,٢٠١,٠٤٢	-	-	٨٢٢,٩٤٤	(104.383.985)	
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	
٥,٦٦٧,٧٩٠	٣,٢٩٢,٨٩٥	-	-	٢,٣٧٤,٩٠١	-	
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٨٣,٤٦٣,٣٩٩			-		

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨٠,٦٥٩	٧٠,٠٧٥	نقدية بالصندوق
(٤٣٢,٦٧٦)	٧,٦٧١,٣١٤	بنوك – حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك – ودائع لأجل
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	مبالغ محتجزة لدى البنوك لغرض زيادة رأس المال
٤٦,٨٨٧,٩٨٣	٧,٧٨٩,٣٨٩	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩%).

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٦,٨٨٧,٩٨٣	٧,٧٨٩,٣٨٩	نقدية بالصندوق والبنوك
(٤٣,٧٩٢,٠٠٠)	-	مبالغ محتجزة لدى البنوك لغرض زيادة رأس المال
٣,٠٩٥,٩٨٣	٧,٧٨٩,٣٨٩	الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

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 موزعاً 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.

- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وجارى السير فى إجراءات الزيادة وتم دفع ٤٣,٧٩٢ جنيه مصري وباقي المبلغ تم دفعه فى أكتوبر ٢٠١٩.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة أسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٦ - القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
-	٤١,٣٣٩,١٢٣	٤١,٣٣٩,١٢٣	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢
-	٤١,٣٣٩,١٢٣	٤١,٣٣٩,١٢٣	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢

القرض

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 اسكوم 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 (اسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري).
- تم دفع ٦ مليون دولار أمريكي لصالح قرض القلعة في فبراير ٢٠١٩ ليصبح قيمة القرض ٢,٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٥ مليون جنيه مصري وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ١٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢ مليون جنيه مصري، مقابل ١٢٨,٨٢٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

الفوائد والعوامل

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

نقارِب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٣,٦١٧,٧٤٦	(٦٢١,١٧٩)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	
-	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر	
٢,٨٣٢,٣٩٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	
-	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر	
٢,٨٣٢,٣٩٨	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٨٢,٢٢٢	١,٧٨٢,٢٢٢	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦,٠٤٩,٣٧٥	٦,٢٣٨,٧٨١	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٢٣٤,٨٣٨	١,٢٣٤,٨٣٨	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٥٤٩,٥٥٠	٢٤,٣١١,٢٩٨	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٢١٧,٩٩٩	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٦,٠١٤,٦٦٧	٦,٠٥٢,٥٢٣	مخصصات
٨١,٨٤٨,٦٥١	٨٢,٠٢٧,١٩٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨١,٨٤٨,٦٥١ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٤,٦١٧,٢٩١	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٦٤,٦١٧,٢٩١	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠% للجنيه المصري).

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٠٨٦,٩٠٧	١٠,٨٨٨,٩١١	مقاولي باطن
٣٤,١٩٧,٨٣٦	٢٤,٦٢٢,٦٣١	موردون
١٠,٥٠٣,٨٣٧	٩,٣٤٥,٧٧٢	أوراق دفع
٥٩,٧٨٨,٥٨٠	٤٤,٨٥٧,٣١٤	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣١,٣٥٥,١٨٣	٣٣,٢٢٦,٠٥٨	مصروفات مستحقة
٥,١٠٥,١٠٤	٥,٦١٠,١٨٧	تأمين ضمان أعمال
٩٨٦,٨٣٩	١,١٤٦,٠٥٣	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢,٢٢٦,٥٣٨	١٦,٩٥٧,٤٨٩	عملاء – دفعات مقدمة
١٠,٨٧٨,٦٩٤	١٤,٣٧٩,٣٤٢	ضريبة قيمة مضافة
٥,٥٣٣,٠٦١	١٠,٠٣٣,٥٤١	ضريبة مرتبات
٢,١٦٨,٧٩٩	٥,٥٨٩,٤٦٢	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٨٧	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٢٣,٦٢٧	٤٠١,١٤٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	٣,٠٦٤,٨٨٧	دائنو شراء أصول ثابتة
١,٤٦٧,٢١٤	٩٣١,٣٨٦	أرصدة دائنة أخرى
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	٩٤,٦٣٧,٥٦٤	

(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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٥,١٧١,٢٦٦	٧٩٠,٠٠٠	٢٤,٣٨١,٢٦٦	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٥٠١,٢٠٢	١,٥٦٠,٥٨٦	-	١,٥٦٠,٥٨٦	المكون خلال الفترة / العام
-	-	-	-	انتهى الغرض منها
٢٥,١٧١,٢٦٧	٢٦,٧٣١,٨٥٢	٧٩٠,٠٠٠	٢٥,٩٤١,٨٥٢	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٢ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٣٦,٩٤٢,٢٤٦	٢٦٨,٤٦٥,٨١٨	تكلفة النشاط
٢٢,١٥١,٦٣٦	٢٦,٦٧٦,٥٦٧	مصروفات إدارية وعمومية
٢٥٩,٠٩٣,٨٨٢	٢٩٥,١٤٢,٣٨٥	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠٠,٤٨٥,٢٥٥	١٩٢,٦٠٨,٦٦١	أعمال التشغيل
٣٦,٧٨٧,٧٢٥	٤١,٦٤١,٩٧٠	مرتبات وأجور
٦,١٣٩,٧٢٢	٦,٠٩٠,٢٥٢	إهلاكات واستهلاكات
٩,٨٥٨,٧٢١	١٤,٦٣٣,٣٣٥	إيجارات
٢٨٨,٣٩١	٤٦٨,١٣٣	أتعاب مهنية
١,٧٨٢,٦٢١	٩,٠٨٠,٢٩٧	آلات ومعدات
٣,٧٥١,٤٧٧	٣٠,٦١٩,٧٣٧	أخرى
٢٥٩,٠٩٣,٨٨٢	٢٩٥,١٤٢,٣٨٥	

٢٣ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٢٤١,٢٦٩	مخصص اضمحلال اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
-	١,٥٦٠,٥٨٦	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
-	١,٨٠١,٨٥٥	

٢٤ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
-	٨٤١,٨٠٥	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصصات (إيضاح ٢١)
-	٨٤١,٨٠٥	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٥ - 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مصرف ضريبة الدخل	(٤٤٢,٩٢٥)
ضريبة مؤجلة	٦٢١,١٨٠
الإجمالي	١٧٨,٢٢٥
	٢٣٣,٩٦٤
	٢٣٣,٩٦٤

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
صافي الخسارة (الربح) قبل الضرائب	(١,٩٦٣,٧١١)
ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)	٢٠,٧٤٤,٨٦٢
أثر التسويات الضريبية	-
مصروف الضريبة على الدخل	٤٤٢,٩٢٥

٢٦ - إيرادات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
فوائد دائنة	٢,٥٤٠
أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية	٨,١٩٦,٦٥٠
إيرادات أخرى	١١٢,٥٣٥
استهلاك خصم القيمة الحالية	٥,٩٦٤,٨٩٨
	١٤,٢٧٦,٦٢٣
	٣٢,٤١٩,٩٦٥
فوائد مدينة	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)
	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)
	١١,٨٦٩,٢٣٣

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
صافي خسارة (ربح) الفترة بعد ضريبة الدخل	(١,٧٨٥,٤٥٦)
متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في (الخسارة) الربح	(٠,٠٥٨)

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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠,٩٦٧,٦٧٣	٢٢,٢٠٤,٩١٩	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
٥٣٣,١٤٤,٧٦٠	٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٥٤,١٢٢,٤٣٣	٦٤١,١٠١,١٥١	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٢٥,٠٠٠ 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 ٢٠٢٠.

- تضمن شركة اسيك للتعدين – 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 التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٩ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

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 بحققها 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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٩٣,٣٠٠,٩٦٤	عملاء وأوراق قبض
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٣٨,٠٩٩,٤٢٤	قروض لشركة تابعة
١٢,٥٦٤,٢٨٦	١٣,٥٦١,٣٢٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٥٢,٦٠٣,١١٢	٤٧,٩٣١,٢٦٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٧٨٩,٣٨٩	٣,٠٩٥,٩٨٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٩٨,٩٤٢,٦٩٤	٢٩٥,٩٨٨,٩٦٣	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الالتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥٩,٧٨٨,٥٨٠	الموردون وأوراق الدفع
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤١,٣٣٩,١٢٣	قروض
٣٧,٤٣٠,٨٧٨	٣٨,٧٤٥,١٤٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٠٣,٤٦٣,٣٩٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٦٤,٦١٧,٢٩١	بنوك سحب على المكشوف
٤١٩,٢٤١,٤٨٤	٣٠٧,٩٥٣,٥٤٠	

* 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".

٣١ - 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 وتقييم الأداء.

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 أن يساهم قطاع الأبحاث 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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣١ - القطاعات التشغيلية (تابع)

نتائج العمليات	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الإيرادات	٢٩٠,٠٩٩,٢٩٧	٢٦٤,١٦٢,٥٢٠	٣٣٥,٢٥٠	٥,٨٢٠,٥٣٠	٢٩٠,٤٣٤,٥٤٧	٢٦٩,٩٨٣,٠٥٠
مجموع الربح	٢١,٦٣٣,٤٧٠	٢٧,٢٢٠,٢٧٤	٣٣٥,٢٥٠	٥,٨٢٠,٥٣٠	٢١,٩٦٨,٧٢٩	٣٣,٠٤٠,٨٠٤

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(خسائر) أرباح التشغيل	(٥,٦٦٧,٨٨٨)	٣,٢٣٨,٠٣٥
الاهلاك والاستهلاك	(٦,٠٩٠,٢٥٢)	(٥,٩٨٦,١٨٨)
تكاليف تمويلية	(١٤,١٣١,٨٢٩)	(٢٠,٥٥٠,٧٣٢)
إيرادات تمويلية	١٤,٢٧٦,٦٢٣	٣٢,٥٨٣,٨٨٨
توزيعات أرباح من شركات تابعة	-	١٧,٥٩٣,٨٨٦
الضريبة	١٧٨,٢٥٥	٢٣٣,٩٦٤
صافي (الخسارة) الربح	(١,٧٨٥,٤٥٦)	٢٧,١١٢,٨٥٣