



N.C.M.P

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة
National Co. for Maize Products

السادة/ البورصة المصرية

ادارة / الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه الاتي :-

- القوائم المالية المنتهية في 2018/12/31 والايضاحات المتممة لها وتقريراً مراقبا الحسابات مكتب مور ستيفنس ايجيبت و مكتب برايس ووترهاوس كوبر
- تقرير مجلس الادارة السنوي طبقا للمادة 40 من قواعد القيد واجراءات الشطب بالبورصة المصرية وذلك للعرض علي السادة اعضاء الجمعية العامة العادية

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

مدير علاقات المستثمرين
محاسب / حاتم عبد الوهاب الشامي



تحريرا في 2018/3/19

Website : www.nemp-egy.com

E-mail : info@nemp-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 - ٤١٠٦٨٧ (+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

تقرير مراقبا الحسابات
والقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

برائس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم
محاسبون قانونيون

مورستيفنس ايجيبت
محاسبون قانونيون ومستشارون

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقبا الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقبا الحسابات

السادة مساهمي الشركة الوطنية لمنتجات الذرة "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقبا الحسابات

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

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

الرأي

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

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

مراقبا الحسابات

وانسل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

برايس وترهاوس كوبرز عز الدين ودياب وشركاهم



شريف مراد نور الدين

سجل المحاسبين والمراجعين ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة لسوق المال ٨٨

Moore Stephens Egypt



الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	المعدلة	المعدلة	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
				الأصول غير المتداولة
٤٣٨,٣٠٤,٠٣٦	٤١٣,٤٦٧,٠١١	٣٨٨,١٧٢,١٧٧	٥	الأصول الثابتة
١٧,٤٥٠,٥٩٣	٢٢,٨٢٤,٩٤٨	٣٣,٤٠٨,٥٢٣	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٥,٧٥٤,٦٢٩	٤٣٦,٢٩١,٩٥٩	٤٢١,٥٨٠,٧٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١٤١,٦٩٤,٩١٢	١٨١,٢١٧,٥٣٧	٢٥٩,٨٨٩,٨٠١	٧	مخزون
٦٧,٩٣٦,٨٢٦	١٣٣,٩٣٧,٦٨٤	٢٦٦,٤٦١,٨٠٠	٨	العملاء وأوراق القبض
٧٤,٨٧٤,٣٠٧	٦٧,٣٠٢,٤٤٠	١٤٠,٧٠٦,٤٢٠	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٣,٢٢٩,٣٨٣	٣٠٤,١٥٦,٢٦٠	١٥٦,٥٩٢,٤٦٣	١٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٤٧,٨٣٥,٤٢٨	٦٨٦,٦١٣,٩٢١	١,٠٢٣,٦٥٠,٤٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٠٣,٥٩٠,٠٥٧	١,١٢٢,٩٠٥,٨٨٠	١,٤٤٥,٢٣١,١٨٤		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٢٩٥,١٢٦,٣٨٠	٢٩٥,١٢٦,٣٨٠	٢٩٥,١٢٦,٣٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٦٧,٧٧١,٩٦٤	٧٥,٢٤٩,٠٠٨	٧٨,٨٧٢,٥٩٣	١٢	احتياطي قانوني
٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	١٣	احتياطيات أخرى
(١٢٦,١٠٥,٣٩٣)	١٥,٩٥٨,٤٣٣	٨٨,٤٥٦,٣٠٣		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٢٦١,٠٣٠,٧٥٩	٤١٠,٥٧١,٦٢٩	٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٧٣,٠١٢,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٨,٥٧٠	١٤	التزامات نظم مزايا العاملين المحددة
٥٤,٨٣٧,٠٠٤	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٥٥,٠٦٧,١٠٥	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٧,٨٤٩,٠٠٤	١٥٣,٩٦٣,١٨٣	١٠٩,٥٠٥,٦٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢٨,٦٣٠,٥٩٢	٣٦,٩٨٩,٥٨٤	٣٦,٦٧٧,٧٠٣	١٦	مخصصات
٥١٨,٥٧٩,٨٠٧	٢٩٠,٩٢٢,١٧٩	٢٣,٣٠٨,١٢٩	١٧	موردين وأوراق دفع
٥٢,٦٧٧,٣٥٥	٥٦,٧٢٣,٦٣٤	١١٢,٢٠٣,٧٢٨	١٨	داننون وأرصدة دائنة أخرى
-	١٥٩,٦٠٣,٢٤٣	٦٦٥,٦٤٩,٦٨٢	١٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤,٨٢٢,٥٤٠	١٤,١٣٢,٤٢٨	١١,١٩٣,١٨٣	٢٠	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٦١٤,٧١٠,٢٩٤	٥٥٨,٣٧١,٠٦٨	٨٤٩,٠٣٢,٤٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٠٣,٥٩٠,٠٥٧	١,١٢٢,٩٠٥,٨٨٠	١,٤٤٥,٢٣١,١٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير مراقبي الحسابات مرفق


نواء / علاء محمود إبراهيم
رئيس مجلس الإدارة


علاء ايمن الجميل
العضو المنتدب


حاتم الشامي
المدير المالي

القاهرة في ١٨ مارس ٢٠١٩

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
	٣,٩٨٠,٠٣٦,٨٦٢	١,٤٧٦,٣٠٩,٣٤٦	٢١	المبيعات
	(٣,٨٩٢,٠٤٢,٤٧٧)	(١,٢٥٦,٤٥٠,٧٥١)	٢٢	تكلفة المبيعات
	٨٧,٩٩٤,٣٨٥	٢١٩,٨٥٨,٥٩٥		مجمل الربح
	(٣٨,٨١٨,٠٤٤)	(٣٣,٢٥٥,٥٣٣)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
	(٨,٢٢٥,٧٥٧)	(٢٥,٤٤٧,١١٦)	٢٤	مخصصات مكونة
	١٠,٧٠٩,٤٨٤	٢٣٨,٧٥١	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
	٥٦,٢٦٤,٩٥٨	٤,٣٩٧,٠٥٧	٢٦	إيرادات التشغيل الأخرى
	(٢٥,٧١٢,٩١٤)	(٤١,٤٠١,٦٦٩)	٢٧	مصروفات التشغيل الأخرى
	٨٢,٢١٢,١١٢	١٢٤,٣٩٠,٠٨٥		أرباح التشغيل
	١١,٣٨٠,٤٠٤	٢٨,٤٠٩,٣٩٢	٢٨	إيرادات تمويلية (بالصافي)
	٩٣,٥٩٢,٥١٦	١٥٢,٧٩٩,٤٧٧		الأرباح قبل الضرائب
	(٢١,١٢٠,٨١٧)	(٣,٢٥٨,٦٠٧)	٢٩	ضرائب الدخل
	٧٢,٤٧١,٦٩٩	١٤٩,٥٤٠,٨٧٠		صافي ربح العام
	٢,١٨	٥,٠٥	٣٣	نصيب السهم الاساسى من الأرباح
	٢,١٨	٥,٠٥	٣٣	نصيب السهم المخفض من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

المعدلة		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١٤٩,٥٤٠,٨٧٠	٧٢,٤٧١,٦٩٩		صافي ربح العام
			الدخل الشامل الأخر
-	٥,٢٢٧,٩٤٨	١٤	الأرباح الاكتوارية من نظم مزايا العاملين المحدده
-	(١,١٧٦,٢٨٨)	١٥	ضرائب الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
-	٤,٠٥١,٦٦٠		إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد الضريبة
١٤٩,٥٤٠,٨٧٠	٧٦,٥٢٣,٣٥٩		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الشركة الوطنية لمنتجات النزة - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	(الخصائر المترجمة) الأرباح المرحلة	احتياطيات اخرى	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٢٤٤,٦٠٣,٠٥٩	(١٤١,٨٨٧,١٩٦)	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٦٧,١٢٦,٠٦٧	٢٩٥,١٢٦,٣٨٠	٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ كما سبق إصداره تسويات سنوات سابقة
١٦,٤٢٧,٧٠٠	١٥,٧٨١,٨٠٣	-	٦٤٥,٨٩٧	-		
٢٦١,٠٣٠,٧٥٩	(١٢٦,١٠٥,٣٩٣)	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٦٧,٧٧١,٩٦٤	٢٩٥,١٢٦,٣٨٠		الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧ عن العام إجمالي الدخل الشامل المعدل عن العام
١٤٩,٥٤٠,٨٧٠	١٤٩,٥٤٠,٨٧٠	-	-	-		المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(٧,٤٧٧,٠٤٤)	-	٧,٤٧٧,٠٤٤	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨
٤١٠,٥٧١,٦٢٩	١٥,٩٥٨,٤٣٣	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٧٥,٢٤٩,٠٠٨	٢٩٥,١٢٦,٣٨٠		توزيعات أرباح
(٤٠١,٩٠٤)	(٤٠١,٩٠٤)	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٧٦,٥٢٣,٣٥٩	٧٦,٥٢٣,٣٥٩	-	-	-		المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(٣,٦٢٣,٥٨٥)	-	٣,٦٢٣,٥٨٥	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤	٨٨,٤٥٦,٣٠٣	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٧٨,٨٧٢,٥٩٣	٢٩٥,١٢٦,٣٨٠		

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء مقيم للقوائم المالية

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٢,٧٩٩,٤٧٧	٩٣,٥٩٢,٥١٦			صافي الربح قبل الضرائب يتم تسويته به:
٢٦,٩٨٠,١٠٧	٢٧,٣٩١,٣٨٤		٥	اهلاك أصول ثابتة
-	٢٥,٧١٢,٩١٤		٢٧	الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة
-	(١٢,٨٣٧,٩٤٠)		٢٦	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(١٥٤,٨١١)		٢٦	الأرباح الناتجة من تعديل نظم مزايا العاملين المحدده
٤١,٤٠١,٦٦٩	-		٢٧	تكلفة الخدمة السابقة والحالية لإلتزامات نظم مزايا العاملين المحدده
(٣٧٣,٨٣٣)	(٨,١٧٦,٨١٥)		٢٦	دعم الصادرات
٢٥,٤٤٧,١١٦	٨,٢٢٥,٧٥٧		٢٤	مخصصات مكرنة
(٢٣٨,٧٥١)	(١٠,٧٠٩,٤٨٤)		٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٢٥,٧١٢,٩١٤)		٢٦	تعويضات مستحقة عن خسائر الأصول الثابتة
٩٨,٤٨٩	-			فروق إعادة تقييم العملة
٦١٣,٩٢٥	٣٣١		٢٨	فوائد مدينة
(١٧,٤٢٤,٠٢٠)	(١٢,٩٤٩,٩٦٧)		٢٨	فوائد دائنة
٢٢٩,٣٠٤,١٧٩	٨٤,٣٨٠,٩٧١			ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
				التغير في بنود رأس المال العامل
(٧٦,٤٧٢,٠٤٦)	٣٩,٢٧٩,٩٦١			التغير في نقدية محتجزة
(٤٩,٨٩١,٨٩٣)	(١٦٩,٧٣٥,٨٣٦)			المخزون
(٦٨,١٨٢,٦٥٨)	(٢٣١,٨٨٧,٩٥٥)			العملاء وأوراق القبض
(٦,٨٧٦,٨٣٩)	(٦٥,٢٢٧,١٦٤)			مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٠١٨,٨٤١	(٢٦٧,٦١٤,٠٥٠)			موردين وأوراق دفع
٤,١٦٦,٧٢٥	٨١,١٨٥,٧١٩			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١١١,١٧١,٧١٥)	٥٠٦,٠٤٦,٤٣٩			المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤,٤١٣,٦٦٩)	(٤٣,٧١٧,٩٤٩)		١٤	المسدد من التزامات نظم مزايا العاملين المحدده
-	(٦,٤٦٠,٧٢٢)		١٤	اشتراكات مسددة لأصول نظم مزايا العاملين
(٤,٢٩٨,٣٠٦)	(٧,٤٠٠,٧٣٨)		١٦	مخصصات مستخدمة
(٤٤,٨١٧,٣٨١)	(٨١,١٥١,٣٢٤)			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	(١٤,١٣٢,٤٢٨)		٢٠	ضرائب دخل مسددة
(٦١٣,٩٢٥)	(٣٣١)		٢٨	فوائد مدفوعة
(٤٥,٤٣١,٣٠٦)	(٩٥,٢٨٤,٠٨٣)			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٥١٧,٤٣٨)	(٤٢,٤٩٦,٤٨٦)		٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١٦,٩٤١,٣٨٧		٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٧,٤٢٤,٠٢٠	١٢,٩٤٩,٩٦٧		٢٨	فوائد دائنة محصلة
٩,٩٠٦,٥٨٢	(١٢,٦٠٥,١٣٢)			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٩٤,٦٢١)			توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٠,٤٤٥)	-			البنوك - تسهيلات ائتمانية
(١٢٠,٤٤٥)	(٣٩٤,٦٢١)			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣٥,٦٤٥,١٦٩)	(١٠٨,٢٨٣,٨٣٦)			النقص في النقدية وما في حكمها
٢٥٤,٣٠١,٤٢٩	٢١٨,٦٥٦,٢٦٠			النقدية وما في حكمها اول العام
٢١٨,٦٥٦,٢٦٠	١١٠,٣٧٢,٤٢٤		١٠	النقدية وما في حكمها اخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم 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 ٦,٨٨٨٤، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في 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 هى 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 الدستورى 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 وتجارة 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 ١٨ مارس 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 المحدده والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات وأصول نظم مزايا العاملين المحدده 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 مصرى 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 الإعراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الإعراف 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 الأخر والذى يشكل جزء فعال من عملية تغطية صافى الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالإعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الإعراف 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 الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الإعراف 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 إستبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى لأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 للإستفادة 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 المقطرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

يتحدد 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 تشغيلها 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 أستهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمة الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الإستخدامية 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 بالإعتراف بخسارة الإضمحلال 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 على أن خسارة الإضمحلال 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادادية 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 الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ز - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية خلال مجموعة القروض والمديونيات، بتوقف 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 المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي 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 الأولي

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

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 مايكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتباريات 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 الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعة 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 الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

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

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

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 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.

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 مخصومة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 ببنود 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 مطبقة 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 إدماج 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.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 وعند سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجموع هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية الفترة ناقصاً القيمة العادلة لأصول النظام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير إكتواري 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 والنتائج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

مزايا إنهاء الخدمة (٢)

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 للاحقة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٣) 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.

(٤) 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 الاعتراف 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 بالاعتراف بالإرتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالإنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الإلتزام المحتمل هي الإلتزام 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 بالاعتراف 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 الاعتراف 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 للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. ويتم الاعتراف 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 بالاعتراف 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 الاعتراف بها للإسترداد عن قيمة المخصص.

ق - الأصول المحتملة

هي اصول 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

يُقاس 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 بدقه 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 ثرى 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.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,٤٨٦,٤٦٥	٥٩,٧٠٥,٠٦٠	دولار أمريكي ١٠%
١٣,٦١٤	٢,٣٨٢,٨٣٥	يورو ١٠%

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

٢٠١٧	٢٠١٨		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(٤٣٤,٨٦٤,٦٤٥)	(٥٩٧,٠٥٠,٦٠٠)	(٦٣٣,١٧٧,٥١١)	٣٦,١٢٦,٩١١
(١٣٦,١٤٢)	(٢٣,٨٢٨,٣٥٠)	(٢٣,٠١٩,٣٢٠)	٨٠٩,٠٣٠
			دولار أمريكي
			يورو

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 التزامات 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 نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط و الضمانات و التعهدات 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 يوماً 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 ديسمبر ٢٠١٨ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق:

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	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	-	١٥٩,٦٠٣,٢٤٣
أرصدة دائنة أخرى	-	٤٩,٨٩١,٧٩٢
موردين وأوراق دفع	٤٤٠,٨٩٣	٢٩٠,٤٨١,٢٨٦
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١٤,١٣٢,٤٢٨	-
الإجمالي	١٤,٥٧٣,٣٢١	٤٩٩,٩٧٦,٣٢١

(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.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤٧,٦٤٥,٨١٣	١٣٥,٥١١,٨٥٧	موردون تجاريون وأوراق دفع
١٥٩,٦٠٣,٢٤٣	٦٦٥,٦٤٩,٦٨٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠٧,٢٤٩,٠٥٦	٨٠١,١٦١,٥٣٩	إجمالي القروض
(٣٠٤,١٥٦,٢٦٠)	(١٥٦,٥٩٢,٤٦٣)	يخصم: النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٠٣,٠٩٢,٧٩٦	٦٤٤,٥٦٩,٠٧٦	صافي القروض
٤١٠,٥٧١,٦٢٩	٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤	حقوق الملكية
٦١٣,٦٦٤,٤٢٥	١,١٣١,٢٦٢,١٦٠	إجمالي رأس المال
%٣٣	%٥٧	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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 على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

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

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى 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.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - وتتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعلنة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني - وتتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معطن عنها ضمن المستوى الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

الإجمالي	المستوي الثالث	أصول نظم مزايا العاملين المحدده
٤,٥٩٦,٦٥٥	٤,٥٩٦,٦٥٥	إجمالي الأصول المالية
٤,٥٩٦,٦٥٥	٤,٥٩٦,٦٥٥	

ويوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوي الثالث	أصول نظم مزايا العاملين المحدده
-	-	إجمالي الأصول المالية
-	-	

تحدد الشركة في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العام.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(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 وافتراسات 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:

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 تشبهاً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقي 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 استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير مالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

د - مزايا العاملين

إن تحديد القيمة الحالية للالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناء على أساس إكوتاري 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 المعطن، 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 على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة للالتزامات 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 الشخصى (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذى من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية.

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الأصول الثابتة

- ٥ -

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	الأرضي
٧٣٤,٧١٢,٣٠٤ (٢٩٦,٤٠٨,٢٦٨) ٤٣٨,٣٠٤,٠٣٦	٧,٠٠٠,٠٠٢ (٥,٦٥٤,٧٢٩) ١,٣٤٥,٢٧٣	٣,٥٧٩,٩١٦ (٣,٤٧٥,٣٧٤) ١٠٤,٥٤٢	٢٤,٩١٢,٤٨٨ (٢٠,٤٠٠,٥٧٥) ٤,٥١١,٩١٣	٥٦٣,٩٢٣,٨٩٥ (٢٤٣,٥٩٠,٦٥٥) ٣٢٠,٣٣٣,٨٣٠	١٠٧,٠٠٣,٨٣٣ (٧٣,٢٨٧,٥٢٥) ٨٣,٧١٦,٣٠٨	٢٨,٢٩٢,١٧٠ - ٢٨,٢٩٢,١٧٠
٤٣٨,٣٠٤,٠٣٦ ١,٢٢٧,٤٩٧ ٩١٥,٥٨٥ (١٢٩,٥٨٧) ١٢٩,٥٨٧	١,٣٤٥,٢٧٣ ٣٦٧,٦٥٨ - (١٢٩,٥٨٧) ١٢٩,٥٨٧	١٠٤,٥٤٢ ١٣٢,٦٦٠ - - -	٤,٥١١,٩١٣ - - - -	٣٢٠,٣٣٣,٨٣٠ ٧٢٧,١٧٩ - - -	٨٣,٧١٦,٣٠٨ ٩١٥,٥٨٥ - - -	٢٨,٢٩٢,١٧٠ - - - -
(٢٦,٩٨٠,١٠٧) ٤١٣,٤٦٧,٠١١	(٣٠,٨,٧٤٦) ١,٤٠٤,١٨٥	(٩١,٣٠٣) ١٤٥,٨٩٩	(١,٣٧٧,١٧٣) ٢,١٣٤,٧٣٧	(٢٢,٩٢٧,٥٠٤) ٢٩٨,١٣٣,٥٠٥	(٢,٢٧٥,٣٧٨) ٨٢,٣٥٦,٥١٥	- ٢٨,٢٩٢,١٧٠
٧٣٦,٧٢٥,٧٩٩ (٢٢٣,٢٥٨,٧٨٨) ٤١٣,٤٦٧,٠١١	٧,٢٣٨,٠٧٣ (٥,٨٣٣,٨٨٨) ١,٤٠٤,١٨٥	٣,٧١٢,٥٧٦ (٣,٥٦٦,١٧٧) ١٤٥,٨٩٩	٢٤,٩١٢,٤٨٨ (٢١,٧٧٧,٧٥١) ٣,١٣٤,٧٣٧	٥٦٤,٦٥١,٠٧٤ (٢٦٦,٥١٧,٥٦٩) ٢٩٨,١٣٣,٥٠٥	١٠٧,٩١٩,٤١٨ (٢٥,٥٦٢,٩٠٣) ٨٢,٣٥٦,٥١٥	٢٨,٢٩٢,١٧٠ - ٢٨,٢٩٢,١٧٠
٤١٣,٤٦٧,٠١١ ٢٥,٧١١,٠٠٨ (١٦,٠٠٠,٨٤١) (٢٥,٧١٢,٩١٤) ١١,٨٩٧,٣٩٤ (٢٧,٣٩١,٣٨٤) ٢٨٨,١٧٢,١٧٧	١,٤٠٤,١٨٥ ١,٠٢٢,٣١٥ (٢,٣١٥,٥٧٣) ١,٨٢٤,٧٩١ (٣٤٠,٦٩٧) ١,٥٩٥,٠٢٢	١٤٥,٨٩٩ ٨٢٣,١٠٦ (٣٣,٩٩٣) ٣٣,٩٩٣ (١٢٧,٨٣٢) ٨٤١,١٧٣	٣,١٣٤,٧٣٧ ١,٦٨٦,٠٩٢ (١٠,٥٠٧,٩٦٠) ٩,١٧٨,٣١٤ (٩٣٠,٤٩١) ٢,٥٦٠,٦٩٣	٢٩٨,١٣٣,٥٠٥ ٢,٥٥٠,٦٢٣ ١٨,٤٢٦,٣٢٠ - (٧,٠٣٥,٨٥٥) ٢٣,٦٣٦,٩٨٣ ٢٨٨,٤٣٧,٦١٠	٨٢,٣٥٦,٥١٥ ١١٩,٧٦٧ ٧,٢٨٤,٦٨٨ (٣,٠١٧,٤٤٦) ٨٦٠,٢٩٦ (٢,٣٥٥,٣٨٢) ٦٦,٥٧١,٣٧٩	٢٨,٢٩٢,١٧٠ - - (١٢٥,٨٧٠) - - ٢٨,١٦٦,٣٠٠
٧٥٢,٦٣٧,٨٦٩ (٣٣٨,٧٥٢,٧٧٨) (٢٥,٧١٢,٩١٤) ٢٨٨,١٧٢,١٧٧	٥,٩٤٤,٨١٦ (٤,٣٤٩,٧٩٤) - ١,٥٩٥,٠٢٢	٤,٥٠١,٦٨٩ (٣,٦٢٠,٥١٦) - ٨٤١,١٧٣	١٦,٠٩٠,٦٢٠ (١٣,٥٢٩,٩٢٧) - ٢,٥٦٠,٦٩٣	٥٨٥,١٢٨,٠١٧ (٢٩٠,١٥٤,٥٥٦) (٧,٠٣٥,٨٥٥) ٢٨٨,٤٣٧,٦١٠	١١٧,٣٠٦,٤٢٧ (٢٧,٠٥٧,٩٨٩) (١٨,١٧٧,٠٥٩) ٦٦,٥٧١,٣٧٩	٢٨,١٦٦,٣٠٠ - - ٢٨,١٦٦,٣٠٠

٢٠١٧ يناير
الكافة
مجمع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٢٠١٧ ديسمبر

العالم المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
الاستيعادات
مجموع إهلاك الاستيعادات
مصرف الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٢٠١٧ ديسمبر
الكافة
مجمع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٢٠١٨ ديسمبر

العالم المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
الاستيعادات
مجموع إهلاك الاستيعادات
مصرف الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

حدث انفجار غباري بمصنع الشركة بمنطقة العاشر من رمضان في ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ والذي نتج عنه تلفيات في صوامع تخزين الذرة والمعدات الملحقة بها مما أدى الي تأثر حركة الصرف والتخزين للمواد الخام. و جدير بالذكر ان اخطار الخسائر والاضرار المادية التي تلحق بممتلكات الشركة نتيجة الانفجار الميكانيكي او الغباري او الكيماوي مغطاه بالقيمة الاستبدالية من احدي شركات التأمين المصرية.

وتقوم إدارة الشركة حالياً بحصر قيمة التلفيات والخسائر المادية بهدف المطالبة بها نتيجة الانفجار من شركة التأمين، وقد قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب التعويضات عن الأضرار الناتجة عن الانفجار حتى إنتهاء الإجراءات وفحوصات الخبراء اللازمة للتأكد من إجمالي قيمة المبالغ المستحقة كتعويض عن الأضرار.

وقد قامت الشركة بالاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المتضررة من الانفجار كما يلي:

صافي القيمة الدفترية	مجمع الإهلاك	التكلفة	
١٨,٦٧٧,٠٥٩	٥,٠٣٣,٤٦٦	٢٣,٧١٠,٥٢٥	مبانى
٧,٠٣٥,٨٥٥	٥,٣٤٤,٥٩٩	١٢,٣٨٠,٤٥٤	الالات ومعدات
			تم توزيع مصروفات الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٦٣٥,٤٦٤	٢٦,٧٨٦,٩٥٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١,٣٤٤,٦٤٣	٦٠٤,٤٣٠	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٣)
٢٦,٩٨٠,١٠٧	٢٧,٣٩١,٣٨٤	الإجمالي

وتتمثل قيمة المنحصلات من بيع أصول ثابتة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٢,٨٣٧,٩٤٠	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٦)
-	٤,١٠٣,٤٤٧	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
-	١٦,٩٤١,٣٨٧	منحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المحول إلى الأصول الثابتة خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١,١٣٠,٠٥٤	(٧,٢٨٤,٦٨٨)	٣,٤٠٥,٩٦٠	٥,٠٠٨,٧٨٢	مبانى
٣٢,٣٧٨,٤٦٩	(١٨,٤٢٦,٣٢٠)	٣٢,٨٨٨,٦٢٣	١٧,٨١٦,١٦٦	آلات ومعدات
٣٣,٤٠٨,٥٢٣	(٢٥,٧١١,٠٠٨)	٣٦,٢٩٤,٥٨٣	٢٢,٨٢٤,٩٤٨	

تمثل المشروعات تحت التنفيذ قيمة الاضافات إلى المباني والالات والمعدات الخاصة بإنشاء منظومة نفع وعصارة الزيت، والتي من المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠١٩.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المحول إلى الأصول الثابتة خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
٥,٠٠٨,٧٨٢	(٩١٥,٥٨٥)	٤,٩٧٤,٦٢٣	٩٤٩,٧٤٤	مبانى
١٧,٨١٦,١٦٦	-	١,٣١٥,٣١٧	١٦,٥٠٠,٨٤٩	الالات ومعدات
٢٢,٨٢٤,٩٤٨	(٩١٥,٥٨٥)	٦,٢٨٩,٩٤٠	١٧,٤٥٠,٥٩٣	

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٧ - المخزون		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥,٥٧٥,٢٠٠	١٨٦,٨١١,٦٥٣	خامات
٦٤,٢٦٥,٣٨٠	٧٤,٩١٢,٠١١	مواد صيانة وقطع غيار ومواد متنوعة
٧٠,٧١٣,٨٧٣	٦٨,٢٤٢,٩٣٢	إنتاج تام
١٨,٦١٠,٦٦٧	١٨,٥١٧,٣١٧	إنتاج تحت التشغيل
-	١١,٣٥١,٨٨٣	مشتريات بغرض البيع
١,٤١٧,٢٩٥	٢,٣٢٠,٤٢٢	مواد تعبئة وتغليف
٥٦٩,١٠٩	٤٦٠,٣٧٨	وقود، زيوت
١,٧٣٨,٤٠١	٩,١٦٨	اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
١٩٢,٨٨٩,٩٢٥	٣٦٢,٦٢٥,٧٦٤	
(١١,٦٧٢,٣٨٨)	(٢,٧٣٥,٩٦٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٨١,٢١٧,٥٣٧	٣٥٩,٨٨٩,٨٠١	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٢,٤٧٠,٩٤١ جنيه مصري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤٣,٠٧٦,٦٤١ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٣٠٣,١٢١	١١,٦٧٢,٣٨٨	الرصيد في ١ يناير
١٠,٥٨٢,٩٩٨	-	مكون خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٢١٣,٧٣١)	(٨,٩٣٦,٤٢٥)	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
١١,٦٧٢,٣٨٨	٢,٧٣٥,٩٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦١,٢٢٦,٧٦٢	٢٥٥,٤٩٠,٣١١	عملاء تجاريون
٨٤,٨٨٠,٣٩٨	١٢٢,٥٠٤,٨٠٦	أوراق قبض
١٤٦,١٠٧,١٦٠	٣٧٧,٩٩٥,١١٧	الاجمالي
(١٢,١٦٩,٤٧٦)	(١١,٥٣٣,٣١٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة العملاء
١٣٣,٩٣٧,٦٨٤	٣٦٦,٤٦١,٨٠٠	الصافي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٩٨٧,٦٧٦	١٢,١٦٩,٤٧٦	الرصيد في ١ يناير
٢,١٨١,٨٠٠	١,١٣٦,٩٠٠	مكون خلال العام (إيضاح ٢٤)
-	(١,٧٧٣,٠٥٩)	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
١٢,١٦٩,٤٧٦	١١,٥٣٣,٣١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة – شركة مساهمة مصرية

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

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

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 ٢٤٣,٩٥٦,٩٩٤ جنيه مصري (٢٠١٧: ٤٩,٠٥٧,٢٨٦ 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 تغيير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء وفقاً للسياسة البيعية ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٩١٩,٢٤٩	٢١٤,٩٠٠,٣٠٧	أعمار الديون لأقل من ٣ أشهر
١٠,١٣٨,٠٣٧	٢٩,٠٥٦,٦٨٧	أعمار الديون لأكثر من ٣ أشهر
٤٩,٠٥٧,٢٨٦	٢٤٣,٩٥٦,٩٩٤	

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 الزاهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,١٦٩,٤٧٦	١١,٥٣٣,٣١٧	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١٢,١٦٩,٤٧٦	١١,٥٣٣,٣١٧	

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥,٦٥٤,١٠١	٤٥,٤٣٠,٠١٤	مصلحة الضرائب - رصيد مسدد بالزيادة *
١٣,١٠٩,٢٦٩	٣٠,٩٠٥,٩٦١	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
١,٠٧٣,٥٨٩	٢٣,٣٩٦,٦٨٠	مودرون دفعات مقدمة
-	٢٠,٧١٢,٩١٤	مطالبات من شركة التأمين
٦٣٢,٦٦٢	٨,٧٧٤,٤٧٣	إيرادات دعم الصادرات المستحقة
٦,١٨٢,٣٥٢	٦,٣٠٨,١٩٦	تأمينات لدي الغير
-	٤,٠٧١,٣٣١	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٩٠٠,٠٠٠	مدفوعات تحت حساب توزيع الأرباح
٧٦١,٤٦٧	٣١٧,٨٥١	أرصدة مدينة أخرى
٦٧,٤١٣,٤٤٠	١٤٠,٨١٧,٤٢٠	
(١١١,٠٠٠)	(١١١,٠٠٠)	(يخصم): الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
٦٧,٣٠٢,٤٤٠	١٤٠,٧٠٦,٤٢٠	

* تتمثل الأرصدة المسددة بالزيادة لمصلحة الضرائب في مبلغ ٢,٢٤٧,٨١٤ جنيه مصري قيمة فروق مستردة عن عام ٢٠٠٤ ناتجة عن حكم المحكمة لصالح الشركة في ٢٠١٤ بالإضافة الي قيمة الفروق الضريبية المستحقة ٤٣,١٨٢,٢٠٠ جنيه مصري 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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١٦,٧٢٩,٧٨٨	١٠٣,٠٠٨,١٤٩	حسابات جارية لدى البنوك بالعملة المحلية
١,٣٣٩,٢٦٣	٦,٥٤٠,٥١٣	حسابات جارية لدى البنوك بالعملة الاجنبية
٥٨٧,٢٠٩	٨٢٣,٧٦٢	نقدية بالصندوق
٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٤٦,٢٢٠,٠٣٩	نقدية محتجزة
٣٠٤,١٥٦,٢٦٠	١٥٦,٥٩٢,٤٦٣	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠٤,١٥٦,٢٦٠	١٥٦,٥٩٢,٤٦٣	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٨٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٢٢٠,٠٣٩)	نقدية محتجزة
٢١٨,٦٥٦,٢٦٠	١١٠,٣٧٢,٤٢٤	

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة – شركة مساهمة مصرية

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

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

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 عادى بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم كما يلي:

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
شركة كابرو ثرى ايه الدولية للصناعات	مصرية	٢٨,٩٢٣,٥٢٢	٢٨٩,٢٣٥,٢٢٠	%٩٨,٠٠٤
شركة تبيت اند لايل	بلجيكية	١٨٠,٥٧١	١,٨٠٥,٧١٠	%٠٠,٦١٢
بنك ناصر الاجتماعى	مصرى	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 تجنب نسبة ٥% من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب 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

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
احتياطي عام	٢٢,٥٩٨,٠٦٦	٢٢,٥٩٨,٠٦٦
احتياطي رأسمالى	١,٦٣٩,٧٤٢	١,٦٣٩,٧٤٢
	٢٤,٢٣٧,٨٠٨	٢٤,٢٣٧,٨٠٨

١٤ - إلتزامات نظم مزايا العاملين المحدده

تتمثل التزيمات مزايا التقاعد في مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالشركة والتي تستلزم ندب خبير اكتروارى لتحديد صافى القيمة الحالية لالتزام مزايا التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة والقيمة العادلة لأصول النظام. وقد تمثلت أهم الفروض الأساسية المستخدمة فى دراسة الخبير الاكتروارى فيما يلى:

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 49A/52

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٤ - التزامات نظم مزايا العاملين المحدده (تابع)

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
أصل	التزام	أصل	التزام	
-	٧٣,٠١٢,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	٤١,٤٠١,٦٦٩	-	-	يضاف (يخصم):
-	-	-	(٧,٢٤٦,٨٢٦)	تكلفة الخدمة والحالية (إيضاح ٢٧)
-	-	٦,٤٦٠,٧٢٢	-	أرباح اكتوارية من التغيير في الافتراضات الاكتوارية المالية
-	-	١٥٤,٨١١	-	اشتراكات مسددة
-	-	(٢,٠١٨,٨٧٨)	-	العائد على أصول النظام
-	(٤,٤١٣,٦٦٩)	-	(٤٣,٧١٧,٩٤٩)	العائد الفعلي على أصول النظام باستثناء عائد الاستثمار
-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٩٦,٦٥٥	٥٩,٠٣٥,٢٢٥	مزايا مسددة للعاملين خلال العام
	<u>١١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>٥٤,٤٣٨,٥٧٠</u>	صافي التزامات نظم مزايا العاملين المحدده

وقد تم تبويب صافي القيمة الحالية للالتزامات 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 المرسله 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 الكالى / 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 وتنتهى 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 وتنتهى في ١ يونيو ٢٠٢٧ بحيث يبلغ القسط ٦,٤٦٠,٧٢٢ جنيه مصري.

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
(٤١,٤٠١,٦٦٩)	-	-	-	تكلفة الخدمة السابقة والحالية
-	١٥٤,٨١١	-	-	العائد على أصول النظام
<u>(٤١,٤٠١,٦٦٩)</u>	<u>١٥٤,٨١١</u>			

وتتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل في التالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
-	٧,٢٤٦,٨٢٦	-	٧,٢٤٦,٨٢٦	أرباح اكتوارية من التخير في الافتراضات الاكتوارية المالية
-	(٢,٠١٨,٨٧٨)	-	(٢,٠١٨,٨٧٨)	خسائر اكتوارية من العائد على أصول النظام
-	٥,٢٢٧,٩٤٨	-	٥,٢٢٧,٩٤٨	

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٥ - التزامات ضريبية موجلة

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

المعدلة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية
-	٦٨,٣٥٠,٠٣١	-	٦٨,٧١٣,١٨٣	-	٦٨,٧١٣,١٨٣
١٣,٢٨٢,٩٢٦	-	٢٤,٧٥٠,٠٠٠	-	٢٤,٧٥٠,٠٠٠	-
١٣,٢٨٢,٩٢٦	٦٨,٣٥٠,٠٣١	٢٤,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧١٣,١٨٣	٢٤,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧١٣,١٨٣
٥٥,٠٦٧,١٠٥	٥٥,٠٦٧,١٠٥	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٤٣,٩٦٣,١٨٣

أصول ثابتة

التزامات مزايا التقاعد

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة (التزام)

المعدلة		٢٠١٨		٢٠١٧	
الرصيد في ١ يناير	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٥٤,٨٣٧,٠٠٤	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٥٤,٨٣٧,٠٠٤	٥٤,٨٣٧,٠٠٤
صافي التزامات ضريبية موجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٩)	٩,٩٢٧,٦٣٤	(١٠,٨٧٣,٨٢١)	٩,٩٢٧,٦٣٤	(١٠,٨٧٣,٨٢١)	(١٠,٨٧٣,٨٢١)
صافي التزامات ضريبية موجلة محملة على قائمة الدخل الشامل	١,١٧٦,٢٨٨	-	١,١٧٦,٢٨٨	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥٥,٠٦٧,١٠٥	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٥٥,٠٦٧,١٠٥	٤٣,٩٦٣,١٨٣	٤٣,٩٦٣,١٨٣

١٦ - مخصصات

مخصص مطالبات قانونية	مخصصات أخرى	الاجمالي
١,٨٩٠,٣٨٣	٢٦,٧٤٠,٢٠٩	٢٨,٦٣٠,٥٩٢
-	١٢,٦٨٢,٣١٨	١٢,٦٨٢,٣١٨
(١,٢٤٩,٩٨٠)	(٣,٠٤٨,٣٢٦)	(٤,٢٩٨,٣٠٦)
(٢٥,٠٢٠)	-	(٢٥,٠٢٠)
٦١٥,٣٨٣	٣٦,٣٧٤,٢٠١	٣٦,٩٨٩,٥٨٤
-	٧,٠٨٨,٨٥٧	٧,٠٨٨,٨٥٧
-	(٧,٤٠٠,٧٣٨)	(٧,٤٠٠,٧٣٨)
٦١٥,٣٨٣	٣٦,٠٦٢,٣٢٠	٣٦,٦٧٧,٧٠٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

تدعيم المخصصات (إيضاح ٢٤)

المستخدم خلال العام

مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

و ١ يناير ٢٠١٨

تدعيم المخصصات (إيضاح ٢٤)

المستخدم خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٩٠,٤٨١,٢٨٦	١٩,٥٧٠,٩٦٢
٤٤٠,٨٩٣	٣,٧٣٧,١٦٧
٢٩٠,٩٢٢,١٧٩	٢٣,٣٠٨,١٢٩

موردين

أوراق دفع

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٨٣١,٨٤٢	٧٠,٦٨٢,٧٩٥	عملاء دفعات مقدمة
٢٤,١٤١,٥٨٤	٢٠,١٧٤,٤٢٦	مصرفات مستحقة
٢٠,٧٨٣,٤٤٠	١٦,٩٩٦,٨٢٠	مصلحة الضرائب
٤,٣٨٠,٨٣٦	٣,١١٤,٣٧٣	تأمينات للغير
٧,٤٦٠	٧٧٤,٥٥٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٧٤,٨٥٥	٤٥٣,٤٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٣,٦١٧	٧,٢٨٣	دائنو توزيعات
<u>٥٦,٧٢٣,٦٣٤</u>	<u>١١٢,٢٠٣,٧٢٨</u>	

١٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى 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

٢٠١٧	٢٠١٨	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الشركة
١٥٧,٩٠١,٤٠٢	٦٤٦,٧٠٢,٣٦٧	٣,٤٥٣,٢٣٣,٢٨٩ (٢,٩٦٤,٤٣٢,٣٢٤)	شراء خامات مدفوعات	الشركة الأم	سبارك كومونيتيز - دبي
٨٠٦,٨٠٠	٤,٧٦٨,٥٩٥	٥٠,٨٩٧,٥٥٠ (٤٦,٩٣٥,٧٥٥)	نقل خامات مدفوعات	شركة شقيقة	كايرو ثرى ايه لصوامع الغلال والنقل
٨٩٥,٠٤١	١٤,١٧٨,٧٢٠	١٦٤,٠٠٤,٥٦٧ (١٥٠,٧٢٠,٨٨٨)	تفريغ خامات مدفوعات	شركة شقيقة	كايرو ثرى ايه للشحن والتفريغ
<u>١٥٩,٦٠٣,٢٤٣</u>	<u>٦٦٥,٦٤٩,٦٨٢</u>				

(ب) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢,٨٦٨,٣٩١ جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٧٦٨,٤٦٤ جنيه مصري).

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٨٢٢,٥٤٠	١٤,١٣٢,٤٢٨	الرصيد في ١ يناير
١٤,١٣٢,٤٢٨	١١,١٩٣,١٨٣	ضريبة الدخل عن العام (إيضاح ٢٩)
(٢,٤٧٩,٨١٧)	(٤,٥٩٥,٢٩١)	ضرائب خصم طبقاً لنظام الخصم والتحصيل
(١٢,٣٤٢,٧٢٣)	(٩,٥٣٧,١٣٧)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
<u>١٤,١٣٢,٤٢٨</u>	<u>١١,١٩٣,١٨٣</u>	

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
-		٢,٤١١,٩٦٢,٤٤١		مبيعات ذرة
١,٤٦٥,٨٧٨,٧٥٦		١,٤٦٨,١٢٤,٩٤٩		مبيعات محلية
٢٤,٢٣٥,٣٧١		١١٦,٧٤٨,٦٠٠		مبيعات تصدير
(١٣,٨٠٤,٧٨١)		(١٦,٧٩٩,١٢٨)		خصم مسموح به
<u>١,٤٧٦,٣٠٩,٣٤٦</u>		<u>٣,٩٨٠,٠٣٦,٨٦٢</u>		

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٧		٢٠١٨		
-		٢,٤١٣,٦٤٣,٧٥٨		مشتريات ذرة مبيعة
٩٧٠,٠٦٦,٩٣٤		١,١١٣,٨٧٤,٨٩١		خامات ومستلزمات إنتاج
١٤٦,٥٣٣,٩٦٦		١٥٨,٢٧١,٤٦٢		وقود وزيت وغاز وكهرباء
٨٨,٦٥١,٩٧٧		٦٤,٠٦٦,٧٩٨		أجور صناعية
٢٠,٦٩٧,٤٧٩		٢٩,٣٠٠,٩١٠		مواد تعبئة وتغليف
٢٥,٦٣٥,٤٦٤		٢٦,٧٨٦,٩٥٤		إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٢٤,٥٥٦,٩١٣		٢٨,٢٢٨,٦٧٣		قطع غيار
٣,٣٢١,٣١٦		١٢,٩٩٦,٢٢٧		مصروفات صيانة
٣,٠٠٤,١٨٦		١١,٢١٠,٦٢٤		مصروفات صناعية وأخرى
٢,٣٠٤,٩٦٧		١٢,٤٦٠,٣١٣		مصروفات تصدير
٩,٥٨٧,٠٩٦		١٢,٠٩٩,٣٥١		مياه
٤,٢٩٦,٥١٠		٥,٢٣٧,٩٤٠		تأجير معدات ووسائل نقل
(٤٣,٠٧٦,٦٤١)		٢,٤٧٠,٩٤١		صافي التغير في مخزون الإنتاج التام
٨٧٠,٥٨٤		١,٣٩٣,٦٣٥		رسوم
<u>١,٢٥٦,٤٥٠,٧٥١</u>		<u>٣,٨٩٢,٠٤٢,٤٧٧</u>		

٢٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧		٢٠١٨		
١٦,٩٠٦,٧٣٩		١٦,٣٢٤,٩٨٨		مرتبات وما في حكمها
٢,٧١٤,١٢١		١٠,٣٣١,٣٠٢		تأمين ومهنية واستشارية
٢,٧٤٦,٧١٧		٢,٣٤٠,٤٨٠		مصروفات بيع وتوزيع
٢,٢٤٩,٠٥٠		١,٨٢٦,٥٧٤		مرافق عامة
٧٤٨,٦٦٠		١,٨١٣,٩١٤		أخرى
٢٤٦,٧٩٢		١,٠٥٥,٧٨٣		رسوم
١,٣٤٤,٦٤٣		٦٠٤,٤٣٠		إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٢,١٢٨,٥٤٠		٥٢٩,٨٨٦		انتقالات
٥٨١,٨٤٨		٤٢٦,٣٩٤		أدوات كتابية
٧٣٤,٦٧٣		٣٧٨,٧٣٠		صيانة
٨٥,٢٨٦		٣١٧,١٧٢		مصروفات بنكية
٢,٧٦٨,٤٦٤		٢,٨٦٨,٣٩١		مرتبات وبدلات وحضور وانتقالات أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣٣,٢٥٥,٥٣٣</u>		<u>٣٨,٨١٨,٠٤٤</u>		

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٤ - مخصصات مكونة		
المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
مخصصات اخرى مكونة (إيضاح ١٦)	٧,٠٨٨,٨٥٧	١٢,٦٨٢,٣١٨
الانخفاض في العملاء (إيضاح ٨)	١,١٣٦,٩٠٠	٣,١٨١,٨٠٠
الانخفاض في المخزون (إيضاح ٧)	-	١٠,٥٨٢,٩٩٨
	٨,٢٢٥,٧٥٧	٢٥,٤٤٧,١١٦

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها		
	٢٠١٨	٢٠١٧
الانخفاض في المخزون (إيضاح ٧)	٨,٩٣٦,٤٢٥	٢١٣,٧٣١
الانخفاض في العملاء (إيضاح ٨)	١,٧٧٣,٠٥٩	-
مخصصات اخرى انتفى الغرض منها (إيضاح ١٦)	-	٢٥,٠٢٠
	١٠,٧٠٩,٤٨٤	٢٣٨,٧٥١

٢٦ - إيرادات التشغيل الأخرى		
	٢٠١٨	٢٠١٧
أرباح بيع أصول ثابتة	١٢,٨٣٧,٩٤٠	-
دعم الصادرات	٨,١٧٦,٨١٥	٣٧٣,٨٣٣
إيرادات أخرى	٣,٩٦٧,١٩٨	٢,٠٣٦,٦٠٤
تعويضات مستحقة عن خسائر الأصول الثابتة	٢٥,٧١٢,٩١٤	-
إيرادات غرامات وفوائد تأخير	٣,٠٢٣,٣٤٣	-
بيع مخلفات	٢,٣٩١,٩٣٧	١,١٠٥,٦٢٠
الأرباح الناتجة من أصول نظم مزايا العاملين المحدده	١٥٤,٨١١	-
إيرادات تشغيل للغير	-	٨٨١,٠٠٠
الإجمالي	٥٦,٢٦٤,٩٥٨	٤,٣٩٧,٠٥٧

٢٧ - مصروفات التشغيل الأخرى		
	٢٠١٨	٢٠١٧
خسائر اضمحلال الأصول الثابتة (إيضاح ٥)	٢٥,٧١٢,٩١٤	-
تكلفة الخدمة السابقة والحالية لالتزامات نظم مزايا العاملين المحدده (إيضاح ١٤)	-	٤١,٤٠١,٦٦٩
	٢٥,٧١٢,٩١٤	٤١,٤٠١,٦٦٩

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٨ - إيرادات تمويلية (بالصافي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧,٤٢٤,٠٢٠	١٢,٩٤٩,٩٦٧	فوائد ودائع وحسابات جارية
(٦١٣,٩٢٥)	(٣٣١)	فوائد مدينة
١١,٥٩٩,٢٩٧	(١,٥٦٩,٢٣٢)	فروق إعادة تقييم عملات اجنبية
<u>٢٨,٤٠٩,٣٩٢</u>	<u>١١,٣٨٠,٤٠٤</u>	

٢٩ - ضرائب الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٤,١٣٢,٤٢٨)	(١١,١٩٣,١٨٣)	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ٢٠)
١٠,٨٧٣,٨٢١	(٩,٩٢٧,٦٣٤)	ضريبة الدخل المؤجلة (إيضاح ١٥)
<u>(٣,٢٥٨,٦٠٧)</u>	<u>(٢١,١٢٠,٨١٧)</u>	مصروف الضريبة على الدخل

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:

المعدلة	٢٠١٧	٢٠١٨	
	١٥٢,٧٩٩,٤٧٧	٩٣,٥٩٢,٥١٦	صافي الربح قبل الضرائب
	٣٤,٣٧٩,٨٨٢	٢١,٠٥٨,٣١٦	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
	٧,٣٥٣,٢٤٨	١,٩٦٢,٩٧٠	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
	(٣٨,٤٧٤,٥٢٣)	(١,٩٠٠,٤٦٩)	إيرادات غير معترف بها ضريبياً
	<u>٣,٢٥٨,٦٠٧</u>	<u>٢١,١٢٠,٨١٧</u>	مصروف الضريبة على الدخل

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة – شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية حسب الفئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠٤,١٥٦,٢٦٠	١٥٦,٥٩٢,٤٦٣	النقدية وما في حكمها
١٣٣,٩٣٧,٦٨٤	٣٦٦,٤٦١,٨٠٠	عملاء وأوراق قبض
٧,٤٦٥,٤٨١	١٦,١٢٦,٧٩٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٤٥,٥٥٩,٤٢٥	٥٣٩,١٨١,٠٥٩	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات كما بقائمة المركز المالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,١٠٠,٨٩٢	٢٣,٧٤٩,٥٥٥	ارصدة دائنة أخرى
٢٩٠,٩٢٢,١٧٩	٢٣,٣٠٨,١٢٩	موردون وأوراق دفع
١٥٩,٦٠٣,٢٤٣	٦٦٥,٦٤٩,٦٨٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧٩,٦٢٦,٣١٤	٧١٢,٧٠٧,٣٦٦	الإجمالي

- أرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدما والدفوعات المقدمة للموردين.
- أرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، الارصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية.

٣١ - الإلتزامات المحتملة

تتمثل الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦,٢٠٤,٩٧٩ دولار أمريكي قيمة تعهدات خامات رئيسية ومبلغ ٢,٣٩٨,٩٧٧ يورو قيمة تحصيلات واعتمادات خامات مساعدة وقطع غيار.

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٢ - 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 مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

تمتعت الشركة بالإعفاء من ضريبة أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات انتهت في ٣١ ديسمبر ١٩٩٨، ونتيجة اندماج 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) وأى زيادة تطراً على رأس المال مع عدم تمتع نشاط الشركة المندمجة بأية إعفاءات ضريبية جديدة نتيجة للاندماج وقد انتهى الإعفاء النسبي والشركة حالياً لا تتمتع بأى إعفاءات ضريبية.

وبناء 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 مصرى عن عام ٢٠٠٤.

وبناء 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 فى ضوء قرارات اللجان الصادرة فى هذا الشأن وتم السداد بواسطة الشركة.

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧

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

السنوات ٢٠٠٨ و 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 فى المواعيد القانونية والخلاف معروض أمام اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

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

وبناء 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 مصرى عن عام ٢٠٠٤.

وبناء 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.

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٢ - 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)

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

٣٣ - 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:

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
صافى ربح العام	٧٢,٤٧١,٦٩٩	١٤٩,٥٤٠,٨٧٠
يخصم: نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة	(٨,٠١٢,٩٠٧)	(٤٠١,٩٠٤)
النصيب الأساسى للسهم من الأرباح	٦٤,٤٥٨,٧٩٢	١٤٩,١٣٨,٩٦٦
عدد الأسهم القائمة خلال العام	٢٩,٥١٢,٦٣٨	٢٩,٥١٢,٦٣٨
نصيب السهم فى الأرباح (جنيه مصرى / سهم)	٢,١٨	٥,٠٥

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.

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٤ - الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية والتي تم التعاقد عليها في تاريخ المركز المالي ولم تسجل في القوائم المالية فيما يلي:

الغير منفذ من الارتباط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المنفذ من الارتباط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الارتباط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٥,٧١٠,٥٦٠	-	٦٥,٧١٠,٥٦٠

ارتباطات عن اقتناء أصول ثابتة

الشركة الوطنية لمنتجات النزة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٥ - التقارير القطاعية

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات / إجمالي قفيل أرباح أو خسائر القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي التزامات وحقوق ملكية القطاع. ويستبعد من هذا القياس الأداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع الإيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزى على مستوى إدارة المجموعات الداخلية للشركة التي تراقب التنفقات التقبئية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

٢٠١٧

٢٠١٨

الإجمالي	قطاع تصنيع النزة	قطاع التجارة	الإجمالي	قطاع تصنيع النزة	قطاع التجارة
١,٤٧٦,٣٠٩,٣٤٦	١,٤٧٦,٣٠٩,٣٤٦	-	٣,٩٨٠,٠٣٦,٨٦٢	١,٥٦٨,٠٧٤,٤٢١	٢,٤١١,٩٦٢,٤٤١
(١,٣٥٧,١٧٠,٣٩٧)	(١,٣٥٧,١٧٠,٣٩٧)	-	(٣,٨٩٢,٠٤٢,٤٧٧)	(١,٤٧٨,٣٩٨,٧١٩)	(٢,٤١٣,٦٤٣,٧٥٨)
٢١٩,١٣٨,٩٤٩	٢١٩,١٣٨,٩٤٩	-	٨٧,٩٩٤,٣٨٥	٨٩,٦٧٥,٧٠٢	(١,٦٨١,٣١٧)
١٤٩,٥٤٠,٨٧٠	١٤٩,٥٤٠,٨٧٠	-	٧٢,٤٧١,٦٩٩	٧٩,٢٩٠,٢٤٩	(٦,٨١٨,٥٥٠)

صافى أرباح (خسائر) العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة

الإلتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

٦٨٢,٦١٣,٩٢١	٦٨٢,٦١٣,٩٢١	-	١,٠٢٣,٦٥٠,٤٨٤	٩١٢,٥١٢,٨٢٥	١١١,١٣٧,٦٥٩
٤٣٦,٢٩١,٩٥٩	٤٣٦,٢٩١,٩٥٩	-	٤٢١,٥٨٠,٧٠٠	٤٢١,٥٨٠,٧٠٠	-
١,١٢٢,٩٠٥,٨٨٠	١,١٢٢,٩٠٥,٨٨٠	-	١,٤٤٥,٢٣١,١٨٤	١,٣٣٤,٠٩٣,٥٢٥	١١١,١٣٧,٦٥٩
٥٥٨,٣٧١,٠٦٨	٥٥٨,٣٧١,٠٦٨	-	٨٤٩,٠٣٢,٤٢٥	٦٤٢,٢٢٩,٦٤٤	٢٠٦,٨٠٢,٧٨١
١٥٣,٩٦٣,١٨٣	١٥٣,٩٦٣,١٨٣	-	١٠٩,٥٠٥,٦٧٥	١٠٩,٥٠٥,٦٧٥	-
٤١٠,٥٧١,٦٢٩	٤١٠,٥٧١,٦٢٩	-	٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤	٤٨٦,٦٩٣,٠٨٤	-
١,١٢٢,٩٠٥,٨٨٠	١,١٢٢,٩٠٥,٨٨٠	-	١,٤٤٥,٢٣١,١٨٤	١,٣٣٨,٤٢٨,٤٠٣	٢٠٦,٨٠٢,٧٨١

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٦ - تسويات سنوات سابقة

خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت إدارة الشركة بتعديل بعض أرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد تم ذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كما يلي:

(أ) أصول ضريبية مؤجلة

لم يتم احتساب الأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن اختلاف المعالجات المحاسبية عن المعالجات الضريبية المتعلقة بالتزامات مزايا التقاعد المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧، وبناءً عليه فإن مصروف ضريبة الدخل المعترف به في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أكثر من قيمته طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" نتيجة لعدم الأخذ في الاعتبار أثر الأصول الضريبية المؤجلة عن عام ٢٠١٧. والأثر لهذا الخطأ كما يلي:

القيمة	
٢٤,٧٥٠,٠٠٠	أصول ضريبية مؤجلة
٨,٣٢٢,٣٠٠	مصروف الضريبة على الدخل
١٦,٤٢٧,٧٠٠	الأرباح المرحلة

ويتضح أثر تصحيح الخطأ على نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري			
الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
٥,٢١	٠,٢٨	٤,٩٣	نصيب السهم الأساسي
٥,٢١	٠,٢٨	٤,٩٣	نصيب السهم المخفض

(ب) مخصصات أخرى

لم يتم الاعتراف بكامل قيمة المخصصات الأخرى طبقاً للدراسة التي تم إعدادها من قبل مستشاري إدارة الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبناءً عليه فإن المخصصات المعترف بها في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أقل من قيمتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة" كما يلي:

القيمة	
٤,٨٩٩,١٩٧	المخصصات
(٤,٨٩٩,١٩٧)	مخصصات مكونة

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ب) مخصصات أخرى (تابع)

ويتضح أثر تصحيح الخطأ نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري			البند
الرصيد المعطل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤,٧٦٣	(٠,١٦٧)	٤,٩٣	نصيب السهم الأساسي
٤,٧٦٣	(٠,١٦٧)	٤,٩٣	نصيب السهم المخفض

(ج) الاحتياطي القانوني

لم يتم الاعتراف بمبلغ الإحتياطي القانوني عن أعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة حيث يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني.

القيمة		
٨,١٢٢,٩٤١		إحتياطي قانوني
(٨,١٢٢,٩٤١)		الأرباح المرحلة

ولا يوجد أثر لتلك التسوية علي نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح عن الأعوام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ويتضح أثر تعديل الأخطاء السابقة على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧ كما يلي:

الرصيد كما سبق إصداره في ١ يناير ٢٠١٧			البند
الرصيد المعطل في ١ يناير ٢٠١٧	التسويات		
٥٤,٨٣٧,٠٠٤	(١٦,٤٢٧,٧٠٠)	٧١,٢٦٤,٧٠٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٧٧١,٩٦٤	٦٤٥,٨٩٧	٦٧,١٢٦,٠٦٧	إحتياطي قانوني
(١٢٦,١٠٥,٣٩٣)	١٥,٧٨١,٨٠٣	(١٤١,٨٨٧,١٩٦)	الخسائر المرحلة

ويتضح أثر تعديل الأخطاء السابقة على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			البند
الرصيد المعطل في ١ يناير ٢٠١٨	التسويات		
٤٣,٩٦٣,١٨٣	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	٦٨,٧١٣,١٨٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦,٩٨٩,٥٨٤	٤,٨٩٩,١٩٧	٣٢,٠٩٠,٣٨٧	مخصصات
٧٥,٢٤٩,٠٠٨	٨,١٢٢,٩٤١	٦٧,١٢٦,٠٦٧	إحتياطي قانوني
١٥,٩٥٨,٤٣٣	١١,٧٢٧,٨٦٢	٤,٢٣٠,٥٧١	الأرباح المرحلة

الشركة الوطنية لمنتجات الذرة - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

ويتضح أثر تلك الأخطاء على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تصحيح أخطاء	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مخصصات مكونة	(٧,٧٨٣,١٢١)	(٤,٨٩٩,١٩٧)	(١٢,٦٨٢,٣١٨)
ضرائب الدخل	(١١,٥٨٠,٩٠٧)	٨,٣٢٢,٣٠٠	(٣,٢٥٨,٦٠٧)

وفيما يلي إجمالي أثر التسويات على نصيب السهم الاساسى والمخفض في الأرباح عن العام المالى المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصرى

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
نصيب السهم الأساسى	٤,٩٣	٠,١١٦	٥,٠٥
نصيب السهم المخفض	٤,٩٣	٠,١١٦	٥,٠٥

٣٧ - أحداث هامة

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٤ مارس ٢٠١٩ بالموافقة على شطب اسهم الشركة اختياريًا من البورصة المصرية والموافقة على شراء أسهم المساهمين المعترضين والمتضررين من الشطب الاختيارى والدائنين المرتهنيين للشركة. وارجاء الموافقة على القيمة العادلة للسهم وتقرير مراقب الحسابات عليها لحين الانتهاء من اعداد تقرير المستشار المالى المستقل بغرض تعديد القيمة العادلة للسهم والبدء فى اتخاذ الإجراءات اللازمة لاتمام الشطب الاختيارى.

٣٨ - نصيب السهم فى توزيعات الأرباح

يحتسب نصيب السهم فى توزيعات الأرباح بقسمة توزيعات أرباح المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. وبلغت الأرباح الموزعة على المساهمين مبلغ ٧٨,٤٤٢,٣٨٧ جنيه مصرى (٢,٦٦ جنيه مصرى لكل سهم) خلال العام و(لاشيء خلال عام ٢٠١٧).