

شركة أسيك للتأمين - أسكوم

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

وتقرير الفحص المحدود عليها

**KPMG** حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

---

١	تقرير الفحص المحدود
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١١ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها. هذا ولم نقوم بأعمال الفحص للقوائم المالية الدورية المعدة بمعرفة الإدارة لبعض الشركات التابعة والتي تم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والتي بلغت إجمالي أصولها وإيراداتها إلي إجمالي أصول وإيرادات القوائم المالية الدورية المجمعة ٢,٩٥% و ٠% علي التوالي في ٣١ مارس ٢٠١١.

#### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح فى الفقرة التالية قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### أساس ابداء استنتاج متحفظ

لم نحصل على القوائم المالية لشركة جى. ام. ايه ريسورسيز - شركة شقيقة (ملكية غير مباشرة) و بناء على المعلومات التي حصلنا عليها من ادارة الشركة فإن هذه القوائم المالية لم تصدر حتى تاريخ إصدار تقريرنا هذا و بالتالى لم نتمكن من التحقق من صحة تقييم الاستثمار فى شركة جى. ام. ايه ريسورسيز و البالغ رصيده مبلغ ٤٧٩ ٠١٨ ٢٨ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠١١.

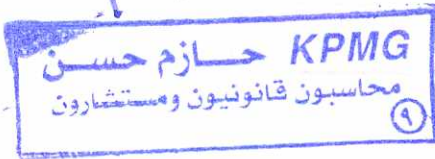
## الاستنتاج المتحفظ

و في ما عدا تأثير التسويات المحتملة و التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول على ماورد في الفقرة  
الموضحة اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرافقة لا تعبر  
بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١١ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها  
النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

## فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، لم تتوفر لدي إدارة  
الشركة بعد المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الأحداث الجارية علي قيم عناصر بعض الأصول والالتزامات ونتائج  
الأعمال خلال الفترات المالية القادمة، حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهريا في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة  
الشركة مؤشرات ودلالات موثوقا بها وبما يمكنها من استخدام تلك المؤشرات والدلالات في تحديد مدي وحجم تلك الأحداث علي  
قيم عناصر تلك الأصول والالتزامات المدرجة بالمركز المالي.

  
KPMG حازم حسن



القاهرة في ١ يونيو ٢٠١١

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

الميزانية المرحمة في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٣١٣ ٨٣١ ١٤٩	٣٢٤ ٨٧٤ ٨٢٠	(٤،٤-٣)	<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٢٦١ ٠٧٧ ١١٩	٢٨٢ ٠٦٤ ٠١٨	(٥،٦-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٥ ٤٩٤ ٣٧٣	٦٢ ٢٧٤ ٣١٧	(٦،٧-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥ ٥٩٠ ٧٦٠	٢٨ ٠١٨ ٤٧٩	(١-٣) (١-٨،٠-٣)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٢ ١٢٥ ٣٣٠	٢٢ ١٢٥ ٣٣٠	(٧،٨-٣)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٦٧٨ ١١٨ ٧٣١	٧١٩ ٣٥٦ ٩٦٤		الشهرة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣٣ ٧٦٩ ٧٩٠	٣٦ ٧٣٩ ٨٧٧	(٩،٩-٣)	مخزون (بالصافي)
١٠٥ ١٥٥ ٦١٩	١٠٧ ٢٩١ ٢١٤	(١٠،١٠-٣)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٦٠ ٤١١ ١٧٣	٥٧ ٦٥٢ ٥٦٩	(١١،١٠-٣)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥ ٦٥٦ ٠٧٠	٥ ٦٠٣ ٣٦١	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٣ ٧٧٣ ١٢٧	-		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٥ ٦٩٧ ٦٢٢	٧٤ ٩٠٤ ٥٢٦	(١٣)	تقديرة بالصندوق والبنوك
٢٩٤ ٤٦٣ ٤١١	٢٨٢ ١٩١ ٥٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٦ ٥٧٤ ٨٣٥	١٢ ٥٤٠ ٤٧٠	(١٤،١٢-٣)	المخصصات
٢٨ ٦٩٨ ٤٢٠	٣٥ ٧٣٠ ٠٧١	(١٦،١٤-٣)	موردون و أوراق دفع
٢٦٠ ٦٦٦	٧٤٠ ٢١٨		بنوك - دائنة
٧٢ ٣١١ ٨٥٧	٧٦ ٤٦٩ ٣٣٥	(١٩)	بنوك - تسهيلات لتضامنية
١٠ ١١٧ ٠٣٥	١٢ ٩٥٢ ٥٧٥	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١ ١٧٩ ١٥٣	٧٦ ٨٤٩ ٧٢٦	(١٧،١٥-٣)	قروض - الجزء المتداول
١٠٣ ٨٤٦ ١٩٤	١١٢ ١٦٠ ٩٧٣	(١٨،١٤-٣)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٨٢ ٩٨٨ ١٦٠	٣٢٧ ٤٤٣ ٣٦٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١١ ٤٧٥ ٢٥١	(٤٥ ٢٥١ ٨٢١)		الزيادة في الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة / رأس المال العامل
٦٨٩ ٥٩٣ ٩٨٢	٦٧٤ ١٠٥ ١٤٣		إجمالي الإلتزامات
			يتم تمويله على النحو التالي :
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠،٢٠-٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨ ٨٥ ٧١٤	٢١ ٠٩٦ ٤٦٩	(٢٢-٣)	الاحتياطيات
١١٠ ٩١٣ ٨٤٨	١١٨ ١٥٧ ٠٥٨		الأرباح المرحلة
١٠ ٢٥٣ ٩٦٥	(١٥ ٧٢١ ٣١٥)		صافي (خسارة) / ربح العام
٣ ١٦١ ٤٣٥	٧ ٨١٠ ٧٥٥		الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٤٩٢ ٤١٤ ٩٦٢	٤٨١ ٣٤٢ ٩٦٧		إجمالي حقوق الملكية المتبقية بمساهمي الشركة
١٣ ٩٠٨ ٩٠٦	١٢ ٥٢٧ ٣٧٦	(٢١-٣)	حقوق الأقلية
٥٠٦ ٣٢٣ ٨٦٨	٤٩٣ ٨٧٠ ٣٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الإلتزامات طويلة الأجل</b>
٧١٥ ٦٥١	٥٦٠ ٢٠٦	(١٥)	اقساط تاجر تمويل
١٦٩ ٤٠٧ ٤٨٤	١٦٦ ٦٢٢ ٤٤٦	(١٧،١٥-٣)	قروض
٦ ٣١٠ ٥٧٠	٦ ٣١٠ ٥٨٢	(٢١)	دائنو شراء أصول ثابتة
٦ ٤٥٨ ١٨٢	٦ ٣٢٠ ٩٣٦	(٣٠،١٣-٣)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٣٧٨ ٢٢٧	٤٢٠ ٦٣٠		أخرى
١٨٣ ٢٧٠ ١١٤	١٨٠ ٢٣٤ ٨٠٠		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٦٨٩ ٥٩٣ ٩٨٢	٦٧٤ ١٠٥ ١٤٣		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات طويلة الأجل

\* الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

الجنوري / فائل حبيب جريس

عضو مجلس الإدارة و مدير عام الشؤون المالية

الأستاذ / أمير كبراس



\*\* تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣١ مارس ٢٠١٠ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
١٢٤ ٢٢٣ ٥٧٣	١٣٣ ٣٩٨ ١١٣	(٢٢-١٧-٣)	إيرادات النشاط
(١٠٤ ٩٣٩ ٠٥٢)	(١٠٦ ٦٧٦ ١١٢)	(٢٣)	تكلفة النشاط
<u>١٩ ٢٨٤ ٥٢١</u>	<u>٢٦ ٧٢٢ ٠٠١</u>		مجمول الربح
(٢ ٨٢٠ ١٣٣)	(٨ ٤٣١ ٥٤٦)		مصروفات بيع و توزيع
(١ ٥٥١ ٦٨٥)	(٦٣١ ١٩٤)		أعباء طاقة غير مستغلة
-	(١ ٩٠٨ ٥٢٠)	(٦)	مصروفات دراسات جيولوجية و تحليلات كيميائية
(٩ ٠٠٣ ١٠٧)	(١١ ٥٩٨ ٨٥١)		مصروفات إدارية وعمومية
(٤٩٨ ٩٤٠)	(٤١٤ ١٢٤)		الإهلاك الإداري
(١٨٥ ٠٠٠)	(٦ ٤٢٢ ٤٠٣)		مخصصات مكوته
<u>(١٤ ٠٥٨ ٨٦٥)</u>	<u>(٢٩ ٤٠٦ ٦٣٨)</u>		إجمالي مصروفات التشغيل
<u>٥ ٢٢٥ ٦٥٦</u>	<u>(٢ ٦٨٤ ٦٣٧)</u>		الربح من التشغيل
			<b>بضائب / (بخصم):</b>
٤ ٢٥٣ ٤٩٧	٣ ٨٤١	(٢٤)	إيرادات تمويلية
(٢ ١٦٤ ٤١٥)	(١٣ ٨٩٠ ٣٠٢)	(٢٤)	تكاليف تمويلية
<u>٢ ٠٨٩ ٠٨٢</u>	<u>(١٣ ٨٨٦ ٤٦١)</u>		صافي (التكاليف) / إيرادات تمويلية
٤٢٠ ٦٥٦	٤٠٠ ٢٤٥		إيرادات أخرى
<u>٧ ٧٣٥ ٣٩٤</u>	<u>(١٦ ١٧٠ ٨٥٣)</u>		صافي (الخسائر) / الربح قبل الضرائب
(١ ٢٤٥ ٠٠٠)	(١ ٧١٨ ٠٧٠)		ضريبة الدخل الجارية
-	١٣٧ ٢٤٦		الضريبة المؤجلة
<u>٦ ٤٩٠ ٣٩٤</u>	<u>(١٧ ٧٥١ ٦٧٧)</u>		صافي (الخسائر) / الربح بعد الضرائب
٦ ٨٤٤ ٩٥٦	(١٥ ٧٢١ ٣١٥)		نصيب المساهمين بالشركة
(٣٥٤ ٥٦٢)	(٢ ٠٣٠ ٣٦٢)		نصيب حقوق الأقلية
<u>٦ ٤٩٠ ٣٩٤</u>	<u>(١٧ ٧٥١ ٦٧٧)</u>		
<u>٠,٢٦</u>	<u>(٠,٥١)</u>	(٣١,٢٤-٣)	نصيب السهم في الأرباح

\* الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر منتمة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسبوك للتعبون - (أسكود)  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

البيان	رأس المال	الإحتياطيات	الأرباح المرحلة (خسارة) / العام	صافي ربح	الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالمعاملات الأجنبية	حقوق الأقلية اجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية الاجمالي	حفظه مصري	حفظه مصري	حفظه مصري	حفظه مصري	حفظه مصري	حفظه مصري	حفظه مصري	حفظه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤.١٢٦.٥٦٠	١٤.٧٨٥.٢٤٢	١٠٠.٧٨٥.٧٦٠	١٤.٤٧٧.٦٠	٣٧٦.٨٨٧.٥٨٩	٣٧٦.٨٨٧.٥٨٩	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤	١٩.٧٢٩.٤٥٤
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٣.٩١٩.١٥٤	-	-	(٣.٩١٩.١٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول للأرباح المرحلة	-	-	١٠.١٢٨.٦٠٦	-	(١٠.١٢٨.٦٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أسهم زيادة رأس المال	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق الأقلية في رأس مال الشركات المجمعة	-	-	-	-	-	٦.١٩٧.٥٣٥	٦.١٩٧.٥٣٥	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق الأقلية في العناصر المرحلة للشركات المجمعة	-	-	-	-	-	(٦.٢٢٤.٥٩٣)	(٦.٢٢٤.٥٩٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالمعاملات الأجنبية	-	-	-	-	-	٥.٣٩٦.٢٠٩	١.٢٢٨.٠٠١	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨
صافي ربح العام	-	-	-	١٠.٢٥٣.٩٦٥	-	٤.٣٢٧.٦٧٤	(٥.٩١٦.٢٩١)	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥	١٠.٢٥٣.٩٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨.٨٥٧.١٤	١١.٩١٣.٨٤٨	١٠.٢٥٣.٩٦٥	٣.١١١.٤٣٥	٤٩٢.٤١٤.٩٦٢	٤٩٢.٤١٤.٩٦٢	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦	١٣.٩.٨.٩.٦
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٣.١٠.٧٥٥	-	-	(٣.١٠.٧٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	٧.٢٤٣.٢١٠	-	(٧.٢٤٣.٢١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالمعاملات الأجنبية	-	-	-	-	-	٥.٢٩٨.١٥٢	٦٤٨.٨٣٢	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠
صافي خسارة الفترة	-	-	-	(١٥.٧٢١.٣١٥)	-	(١٧.٧٥١.٦٧٧)	(٢.٠٣.٣١٢)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)	(١٥.٧٢١.٣١٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٩٦٤.٤٦٩	٢١.٠٥٨.١٥٧	١١٨.١٥٧.٥٨	٧.٨١٠.٧٥٥	٤٨١.٣٤٢.٩٦٧	٤٨١.٣٤٢.٩٦٧	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦	١٧.٥٢٧.٣٧٦

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

من ١ يناير ٢٠١٠	من ١ يناير ٢٠١١	إيضاح
حتى ٣١ مارس ٢٠١٠	حتى ٣١ مارس ٢٠١١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٨.٠٨٩.٩٥٦	(١٦.١٧٠.٨٥٣)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الضرائب
		<b>تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٧.٤٨٧.٣١٧	٩.٢٣١.٩٩٧	إهلاك أصول ثابتة
٣١٨.٣٧٢	٤٠٤.٨٤٧	(٦) الإستهلاك
٥٣٠.٤٢٦	٦.٤٢٢.٤٠٣	(١٤) مخصصات مكونة
(١٠.٣٢١)	١.٥٦٠.٥٦٥	(٢٤) صافي حركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١.١٢٠.٨٣٢)	٣.٢٤٥.٤٧٢	فروق العملة الناتجة من الترجمة
-	٩٢.٦٤٣	(٢٤) خسائر رأسمالية
٢.١٦٤.٤١٥	٣.٣٥٤.٤٣٣	(٢٤) تكاليف تمويلية
(٩.٨١٤)	(٣.٨٤١)	(٢٤) فوائد دائنة
<u>١٧.٤٤٩.٥١٩</u>	<u>٨.١٣٧.٦٦٦</u>	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٨.٠٠٢.٠٨٩)	(٢.٩٨١.٣٦٣)	(الزيادة) في المخزون
(١١.٢٤٩.٧٦٨)	(٢.١٧٥.٥٨٧)	(الزيادة) في العملاء
(٢.٧٤٦.٤٧٦)	١.١٩٨.٠٣٩	(الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٣.٣٠٩.٤٩٠	٥٢.٧٠٩	النقص في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٤٤.٣٦٨)	٧.٠٣١.٦٥١	الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع
(٤.٣٠٢.٦٦)	٢.٨٣٥.٥٤١	الزيادة (النقص) في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧.٩٧٦.٢٨٩	١.٢٤٣.٦٥٥	الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٣١.٨٩٠.٥٣١</u>	<u>١٥.٣٤٢.٣١١</u>	النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٩.٨١٤	٣.٨٤١	الفوائد المحصلة
<u>٣١.٩٠٠.٣٤٥</u>	<u>١٥.٣٤٦.١٥٢</u>	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٩٣.٢٤٣.٨٣٥)	(٣٧.٧٩٠.٢٦٤)	مدفوعات لأصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٢.٤٢٧.٧١٩)	مدفوعات لاقتناء استثمارات
-	٣٤٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
<u>(٩٦.٢٤٣.٨٣٥)</u>	<u>(٤٠.٢١٧.٦٤٣)</u>	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٥٠.٩٨٢٥)	(٢٨٧.٥٠٨)	أقساط التأجير التمويلي
-	(٢.٤٦٩.٩١٠)	مدفوعات قروض
(٢.١٦٤.٤١٥)	(٢.٩٧٨.٤٦٣)	الفوائد المدفوعة
١٤.٨٩٦.٢١٦	٤.١٥٧.٤٧٨	متحصلات من بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٣.٥٠٤.٧٥٤	١٤.٥١٨.٩٦	متحصلات من قروض
<u>٣٥.٧٢٦.٧٣٠</u>	<u>١٢.٩٣٩.٦٩٣</u>	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
<u>(٢٨.٦١٦.٧٦٠)</u>	<u>(١١.٩٣١.٧٩٨)</u>	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥.٧١٧.١٥٥	٨٥.٤٤٧.٣١٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٠.٣٥٢	-	نقدية مستحوذ عليها
(٥٥٧.٨٩٧)	٦٤٨.٧٨٨	حقوق الاقلية
<u>٢٦.٥٥٢.٨٥٠</u>	<u>٧٤.١٦٤.٣٠٨</u>	(٣-٣٢,١١) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

\* الإيضاحات الحرفية من (١) إلى (٣٧) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تم إستبعاد قيمة المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥).



١ نبذة عامة عن الشركة و الشركات التابعة

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعددين-(أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" الشركة القابضة" 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 فى شهر يوليو ١٩٩٩.
- الشركة مقيدة بالسجل التجارى بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
- الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.
- مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.
- يقع المركز الرئيسى للشركة فى المعادى الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة فى:
- ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٣٩,٢٢% تقريباً.
- ٢- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ٢٢,٦٢% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم فى السياسات المالية و التشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة):-

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء *	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩ %	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولوجيا و التعددين أثيوبيا	٩٦%	٣١ مارس ٢٠٠٨	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة أسكوم للجيولوجيا و التعددين - سوريا	٩٥%	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسئولية
شركة نبتا للجيولوجيا و التعددين المحدودة - السودان	٩٩%	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسئولية
شركة جلاسروك للعزل	٧٥ %	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة اسكوما الجزائر	٩٩,٤%	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة
شركة لازرق للأشغال العمومية	٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم
شركة بريشيوس ميثالز للتعددين	٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة
شركة أسكوم الإمارات للتعددين	٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة):-

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء *	الكيان القانوني
شركة نوبيا للتنمية والتعددين	٥٢,٨%	١٠ أغسطس ٢٠٠٧	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة صحاري جولد	١٠٠%	٣ أكتوبر ٢٠٠٩	شركة ذات مسئولية محدودة

تمتلك الشركة ٩٦% من أسهم رأس مال شركة أسكوم للجيولوجيا و التعددين - أثيوبيا والتي تمتلك ٥٥% من أسهم رأس مال شركة نوبيا للتنمية و التعددين.

\* تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس أو السيطرة على الشركات التابعة.

## ٢-١ غرض الشركة القابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها و هى التنقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- إستخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقييم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية و الإستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين و الصناعات المتصلة بالتعدين و هى معالجة الخامات التعدينية و المعادن و تحويلها و مزجها و خلطها و تشكيلها و تعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والإستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الإستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

## ٣-١ غرض الشركات التابعة

- أ- شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
  - تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات.
  - القيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية.
- ب- شركة جلاسروك للعزل
  - إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وكذلك تصنيع كافة أنواع المواد المشار إليها.
- ج- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - أثيوبيا
  - القيام بأعمال التعدين و إستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.
- د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - سوريا
  - القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الإستشارات والخدمات وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها وإستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة والخاصة.
- هـ - شركة نينا للجيولوجيا و التعدين المحدودة - السودان
  - إعداد الأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية و فحص التربة وتحليلات المواد الجيولوجية والمعدنية المختلفة.
  - إنشاء المحاجر وإدارتها لصالحها أو للغير.
  - القيام بكل أعمال التعدين والمعادن ما عدا التنقيب عن النفط والمواد الهيدروكربونية .
  - القيام بالأعمال وتقديم الخدمات الفنية المتصلة بطريق مباشر وغير مباشر بمجالات التعدين وما يتصل بها من صناعات ما عدا الأعمال الهيدروكربونية .
  - تصنيع وتجميع مختلف مكونات وأجزاء وقطع غيار معدات وآليات المحاجر والتنقيب والتعدين والحفر وصيانتها.
  - التنقيب عن المياه وما يتبع من أعمال الحفر والإستخراج .
  - العمل في كافة الإستثمارات الأخرى التي تسمح بها قوانين الدولة.

و- شركة نوبيا للتنمية والتعددين

القيام بأعمال التعددين و إستخراج الذهب و المعادن.

ز- شركة أسكوما - الجزائر

- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن وإستخراجها وتقطيعها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.

- دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي والجيوفيزيقي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.

ح- شركة لازرق للأشغال العمومية

- أعمال المحاجر وبيع منتجات المحاجر وتأجير الشاحنات والمعدات والمهمات الخاصة بالأشغال العمومية.

ط- شركة بريشيوس ميثالز للتعددين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي- شركة أسكوم الإمارات للتعددين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر و التنقيب و شرائها و بيعها.

- الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر و الاستكشاف و صيانة معدات الحفر و المضخات البترولية (ما عدا التنقيب و استخراج المواد الهيدروكربونية).

- حفر آبار المياه.

- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.

- أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.

- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعددين و الصناعات المتصلة بالتعددين.

- تشغيل وإدارة المناجم و المحاجر و تقديم كافة المعاونة الفنية و الاستشارات في مجال التعددين.

- تصنيع أجزاء و مكونات و قطع غيار معدات تشغيل المناجم و المحاجر و تجميع الأجزاء و تركيبها و صيانتها و إصلاحها سواء أكانت ثابتة أو متحركة.

- المقاولات العامة .

- أعمال الصيانة و التشغيل و إعادة التأهيل و التطوير و تملك و إدارة المشروعات الصناعية.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والإلتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-٢ عملة التعامل و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.

٤-٢ إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

و تعتمد هذه التقديرات والإفترضاآت المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات و قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفترضاآت بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

و فيما يلى أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة.

- قياس الانخفاض فى قيم الأصول .

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة

### ٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة فى هذه القوائم المالية المجمعة.

#### ٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة كلاً من الشركات التالية:

##### أ- الشركات التابعة:

تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ فى الإعتبار حقوق التصويت المستقبلية فى تحديد القدرة على السيطرة والتحكم.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة ويتم إستبعاد الشركة التابعة من عملية التجميع عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الإستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الإعتبار أن الخسائر قد تشير إلى إنخفاض فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الإعراف به فى القوائم المالية.

يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تعرض حقوق الأقلية فى الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل كما يعرض نصيب الأقلية فى ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل فى قائمة الدخل المجمعة.

ب- استثمارات في شركات شقيقة:

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمر فيها نفوذ مؤثر بما يجعل له القدرة علي المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ويفترض وجود هذا النفوذ بإمتلاك المستثمر من ٢٠% و أقل من ٥٠% من حقوق التصويت.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند إقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يخض رصيد الإستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلتزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر. وفي حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. عند زيادة تكلفة إقتناء الإستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات ، و الإلتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة يتم إثباتها كشهرة. و يتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار، وبذلك يخضع انخفاض القيمة في قيمه الإستثمار.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل (الجنه المصري) بإستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل بإستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بإستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة.

٣-٣ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة، في حين يتم ترجمة بنود حقوق الملكية الأخرى وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة في بند "الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية".

٤-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣-٤-١ الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لإستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو لأغراض الإدارية بالتكلفة ، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الإنخفاض في قيم الأصول " Impairment " إيضاح رقم (٣-١٨). هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم إعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

### ٣-٤-٢ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم رسمة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم إعتبار كل منها أصلاً بذاته وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الإقتناء. هذا ويتم رسمة أى نفقات لاحقة على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الإقتصادي المستقبلي للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

### ٣-٤-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم إعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).  
وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

العمر الإنتاجي	الأصل (سنوات)
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٠-٧	آلات ومعدات
١٥-١٠	شاحنات و وسائل نقل
٥-٣	سيارات
١٠-٤	حاسبات آلية وبرامج
١٠-٤	أثاث ومعدات مكتبية
مدة العقد أو العمر الإنتاجي أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للإستخدام في الغرض المحدد له.

### ٣-٤-٤ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

### ٣-٥-٣ التآجير

#### أ- التآجير التمويلي

تقوم الشركة بإتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التآجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تآجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التآجير التمويلي" أو التي ترى إدارة الشركة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطي صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري، حيث يتم إثبات الأصول المستأجرة بعقود تآجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل و يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الإلتزامات و مصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتآجير التمويلي

في قائمة الدخل مباشرة عند استحقاقها علي أساس معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر علي مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزامات الايجار التمويلي الناتجة من تلك العقود و المستحقة السداد خلال عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداده بعد أكثر من عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" و ذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الدخل بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت علي مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

#### ب- التأجير التشغيلي

المدفوعات تحت حساب التأجير التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### ٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة أو بند الأصول غير الملموسة طبقاً لطبيعتها عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام في الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

#### ٧-٣ الأصول الغير ملموسة

##### - الاعتراف

ترسمل كافة تكاليف إقتناء أصول التنقيب و التي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحملة الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن مانح حق التنقيب مقابل منح هذا الحق. ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر لغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتى يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد التعدينية أم لا.

إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من الموارد التعدينية يتم رسملة تلك التكاليف ضمن الأصول غير الملموسة - مناجم.

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد تعدينية يتم تحميلها على قائمة الدخل مباشرة.

##### - القياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة و التي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المعتادة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك و الانخفاض (٣-١٨).

##### - النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الدخل.

##### - الإستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك علي قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك علي مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة.

٨-٣ الشهرة

تتمثل الشهرة (الموجبة و/أو السالبة) في المبالغ الناشئة عن اقتناء شركات تابعة أو شركات ذات سيطرة مشتركة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول المكتتاة في تاريخ الاقتناء.

- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناجمة عن الانخفاض في قيمتها .
- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لحصة من حقوق الأقلية في الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة الدفترية لصادف الأصول المكتتاة في تاريخ الاقتناء.
- ويتم عمل اختبار لقياس إضمحلال قيمة الشهرة دورياً كلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن إضمحلال قيمة الشهرة.

٩-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. تتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المتوقع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام المخزون و مصروفات البيع.

وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء و للوصول بالمخزون إلى موقعه و حالته الراهنة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية . وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية:-

- المتفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات و المواد الكيميائية و مواد التعبئة و التغليف بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
- الخام المتاح للبيع (والذي يتمثل في الحجر الجيري الذي تم تفجيره في صحن المحجر ولم يتم نقله إلى موقع العميل بعد) بالتكلفة الفعلية والتي تشمل تكلفة التفجير والأجور وأي تكاليف مباشرة أخرى.
- مخزون الإنتاج التام بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك و تتضمن التكلفة جزء من التكاليف الغير مباشرة بالإضافة إلى تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والإهلاك الصناعي.
- مخزون الإنتاج تحت التشغيل بتكلفة الخامات المستخدمة.

١٠-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ، ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وغطاءات خطابات الضمان - أقل من ٣ شهور - والشيكات تحت التحصيل وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.



**١٢-٣ مخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام و إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

**١٣-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

**١٤-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

**١٥-٣ الإقتراض بفائدة**

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإقرار المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.

**١٦-٣ تكلفة الإقتراض**

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة ، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض و المتعلقة مباشرة بإقتناء او إنشاء أصول مؤهله فيتم رسملة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الاصول للإستخدام و يتم التوقف عن الرسملة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل هذا و يتم التوقف نهائيا عن الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصل للإستخدام وذلك طبقاً للمعالجة البديلة المسموح بها بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤).

### ٣-١٧ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### أ- إيرادات بيع السلع

- يتم إثبات الإيراد من بيع السلع (خامات محاجر أو كربونات الكالسيوم) بقائمة الدخل عند انتقال مخاطر ومنافع منتجات المحاجر وكربونات الكالسيوم المباعة إلي العميل وتظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصم و المسموحات.

#### ب-الدراسات والأبحاث

- يتم إثبات إيرادات الدراسات والأبحاث المؤداه للغير بقائمة الدخل عند الإنتهاء من أداء الخدمة للعميل ويتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد الخصم والمسموحات.

#### ج-توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء.

#### د-الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٣-١٨ الانخفاض في قيمة الأصول

#### أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .

يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية .

يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالي المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالي المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

#### ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالي للشركة بخلاف الإستثمارات العقارية و المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة و جود

أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في 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. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

لا يتم عكس أثر خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل ميزانية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

### ٣- ١٩ مزايا العاملين

#### ٣-١٩-١ التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ و تعديلاته ، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية طبقاً لأساس الاستحقاق كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها و تدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الدخل.

#### ٣-١٩-٢ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية و كإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الإعتراف بإلتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

### ٣- ٢٠ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

### ٣- ٢١ حقوق الأقلية

تتمثل حقوق الأقلية في الجزء من الأرباح والخسائر وصافي أصول المنشأة التابعة والتي تتعلق بحقوق الملكية التي لا تمتلكها الشركة القابضة بشكل مباشر أو غير مباشر.

### ٢٢-٣ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب ١٠% من صافي أرباح العام على الأقل لتكوين إحتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل الى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، و إذا ما إنخفض الإحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الإحتياطي بتجنيب ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلي ٥٠% من رأس المال المصدر. ويجوز بقرار من الجمعية العامة استخدام هذا الإحتياطي بناءً علي اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة هذا و يتم إثبات التحويل للإحتياطي القانوني في الفترة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

### ٢٣-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها.

### ٢٤-٣ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. هذا ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

### ٢٥-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤- الأصول الثابتة

٤-١ فيما يلي بيان بالأصول الثابتة و مجموع إهلاكها:

الإجمالي	تقييمات على باطن	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آية وبرنامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات و معدات	مباني وتشاؤرات	أراضي	البيلان
خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري	خطه مصري
٤١٤ ٧١٠ ٦١٩	٧٧٩ ٦٧٧	٤ ٦٩٤ ٧٧٧	٦٠ ٣٣ ٥٦٩	٣ ٢٨٠ ٠٩١	٦٨ ٠٢٢ ٤٥٦	٢٧٦ ٢٠٥ ٢٧٠	٤٤ ٤٦٨ ٨٨٤	١١ ٢٢٥ ٨٩٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠١١
٣ ٧٧٣ ١٧٧	-	-	-	-	-	-	-	٣ ٧٧٣ ١٢٧	ممول من أصول متكررة مستطيل بها بغرض البيع
١٠ ٢١٤ ٠٠٤	٣١ ٦٣٣	١٨٨ ٢٠٣	٢١٥ ١٣٣	-	٣ ٤٨٦ ١٠٦	٥ ٥٧٩ ١٠٥	-	٧١٣ ٨٢٤	الإضافات خلال الفترة
(١٠١ ٨٤٥)	(١٠١ ٦٦٥)	-	( ٦٨٠)	-	-	-	-	-	الإستيعادات خلال الفترة
٦ ٨٨٠ ١٠٦	٣ ٣٦٠	٣١ ٨٠٤	١٢ ١٨٨	٥٩ ٤١٩	٥٢٢ ٩٧٥	٤ ٨٦٤ ٢٩٣	١ ١٤٣ ٠٣٢	٢٤٣ ٠٣٥	فروق الترجمة
٤٣٥ ٤٧٦ ٠١١	٧١٣ ٥٠٥	٤ ٩١٤ ٧٨٤	٦ ٢٦٠ ٢١٠	٣ ٣٣٩ ٥٠٩	٧٢ ٠٣١ ٥٣٧	٢٨٦ ٦٤٨ ٦٦٨	٤٥ ٦١١ ٩١٦	١٥ ٩٥٥ ٨٨٢	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١١
١٠٠ ٨٧٩ ٤٧٠	٤٥٣ ٨٣٣	٢ ١١١ ٥١٦	٣ ٨٢١ ٩٧٥	٢ ١٧٨ ٩٣٣	٢٤ ٠٤٠ ١٠٨	٦٥ ٢٣٨ ٣٤٢	٣ ٠٣٤ ٧٦٣	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١١
٨ ٨٠٣ ٢٧١	١٢ ٨٠٥	١٥٥ ٧٠١	٢٦٤ ٧٧٣	١٠١ ١٣٣	١ ٥٨٧ ٠٥٢	٦ ٣٧٨ ٤٥١	٣٥٨ ٤٠٦	-	الإهلاك خلال الفترة
( ٩ ٦٩٣)	( ٩ ٢٥٣)	-	( ٢٤٠)	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الإستيعادات
٩٣٨ ١٤٣	٤٩٧	١٠ ٧٨٧	٥ ٢٩٠	٢٤ ٦٣٠	١٢٤ ٠٨٨	٦٨٩ ٥٦٥	٧٣ ٢٨٦	-	فروق الترجمة
١١٠ ٦٠١ ١٩١	٤٥٧ ٧٨٢	٢ ٢٧٨ ٠٠٤	٤ ٠٩١ ٦٤٨	٢ ٣٠٤ ٦٩٦	٢٥ ٧٤٢ ٢٤٨	٧٢ ٢٥٦ ٣٥٨	٣ ٤٦٦ ٤٥٥	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١١
٣٢٤ ٨٧٤ ٨٢٠	٢٥٥ ٧٢٣	٢ ٦٣٦ ٧٨٠	٢ ١٦٨ ٥٦٢	١ ٠٣٤ ٨١٣	٤٦ ٢٨٥ ٧٨٩	٢١٤ ٢٩٢ ٣١٠	٤٢ ١٤٥ ٤٦١	١٥ ٩٥٥ ٨٨٢	الصافي في ٣١ مارس ٢٠١١
٣١٣ ٨٣١ ١٤٩	٢٢٥ ٨٤٤	٢ ٥٨٣ ٢٦١	٢ ٢١١ ٥٩٤	١ ١٠١ ١٥٧	٤٣ ٩٨٢ ٣٤٨	٢١٠ ٩٦٦ ٩٢٨	٤١ ٤٣٤ ١٢١	١١ ٢٢٥ ٨٩٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١-٤/ يتضمن رصيد بند الأراضي و البالغ قيمته مبلغ ٩٣١ ٤٦٨ ١١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٧٤٩ ٧٥٧ جنيه مصري تمثل تكلفة قطعتي أراضي غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.

٢-٤/ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٨٥٠ ٥٢٩ ١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١١ تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز مدينة ٦ أكتوبر بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٧ و وفقاً لمحضر التسليم المؤقت المشار إليه بعاليه يعتبر هذا التخصيص غير نهائى إلا بعد سنة من تاريخ استلامها و بعد إتخاذ كافة الإجراءات التى تثبت الجدية فى تنفيذ المشروع و تتعهد إدارة الشركة وفقاً لما ورد بمحضر التسليم المؤقت بالالتزام بتنفيذ ما جاء بمحضر التسليم المؤقت و إلا سيترتب على ذلك إلغاء قرار التخصيص و تقوم الشركة حالياً باستيفاء الإجراءات المطلوبةه من قبل جهاز مدينة ٦ أكتوبر.

٣-٤/ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٣٣٢ ١٨١ ٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١١ تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وفقاً لمحضر التسليم المؤقت المشار إليه بعاليه يعتبر هذا التخصيص غير نهائى إلا بعد إتخاذ كافة الإجراءات التى تثبت الجدية فى تنفيذ المشروع و تتعهد إدارة الشركة وفقاً لما ورد بمحضر التسليم المؤقت بالالتزام بتنفيذ ما جاء بمحضر التسليم المؤقت و تقوم الشركة حالياً باستيفاء الإجراءات المطلوبةه من قبل جهاز تنمية مدينة السادات.

٤-٤/ قامت الشركة بإصدار توكيل لصالح أحد البنوك الدائنة للتوقيع على رهن تجاري ويقصر رهن المقومات المادية على الأصول التالية:

٢٠١١/٣/٣١

جنيه مصري

٧ ٨٦٣ ١٦٠

١٨٠ ٠٠١

١٠ ٤٩٩ ٢٩٣

١٠ ٤٩ ٩١٩

١٩ ٥٩٢ ٣٧٣

٥ حفار

جهاز تحليل كيميائي ومستلزماته

١٢ سيارات نقل قلاب

٢ ضاغط هواء

الإجمالي

٤-٤/ يتضمن بندى الشاحنات و السيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤-٢) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و لائحته التنفيذية و وفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعاليه فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ١٠ ١٩٠ ٠٠٠ جنيه مصري لصالح المؤجر.

٥-٤/ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية و لازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٠٣٩ ٥٦٧ ١٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١١ (٨ ٤١٨ ٠٦٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٠).

٦-٤/ مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٨) ، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٤-٢ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات و وسائل نقل وكذلك سيارات بقيمة إجمالية بلغت ١٤ ٨٢٢ ٠١٢ جنيه مصري و ١ ٠١٣ ٢٩٢ جنيه مصري على التوالي و المدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما اقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٥/أ)) على أن يتم سداد هذه القيمة على أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.

وقد تضمنت عقود الإيجار التمويلي أن الشركة (المستأجرة) لها حق اختياري لشراء هذه الأصول في نهاية مدة العقد بمبلغ جنيه مصري واحد لا غير.

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق "بعمليات التأجير" لبند الأصول الثابتة بدلا من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي (إيضاح ٣-٥) حيث أن شروط عقود التأجير التمويلي لا تندرج تحت المعيار المصري.

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويليا:-

العمر الإنتاجي المقدر للأصل (سنوات)	الصافي في ٢٠١١/٣/٣١ جنيه مصري	مجمع الإهلاك في ٢٠١١/٣/٣١ جنيه مصري	التكلفة في ٢٠١١/٣/٣١ جنيه مصري	الأصل المستأجر
١٠	٦ ٣٧٤ ٦٤٤	٥ ٠٨٢ ٧٩٤	١١ ٤٥٧ ٤٣٨	شاحنات و وسائل نقل
٥	٧٩ ٩٩٤	١٢٦ ٢٧١	٢٠٦ ٢٦٥	سيارات
	<u>٦ ٤٥٤ ٦٣٨</u>	<u>٥ ٢٠٩ ٠٦٥</u>	<u>١١ ٦٦٣ ٧٠٣</u>	

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

٢٠١١/٣/٣١

جنيه مصري

(٦٣ ١٦١)

(٢٩٧ ٤٧٠)

(٣٦٠ ٦٣١)

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

- صافي الأثر (زيادة المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)

٣٣٧ ٤٨٢

(٢٣ ١٤٩)

## ٥ مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٥٤٤ ٨٥٦	٥١ ٩١٠ ١٩٥	مباني
١٩٠ ٤٤٧ ١٩٢	١٩٤ ٨٢٠ ٢٨٠	الآلات ومعدات*
٥٥ ٢٩٧	١٠٩ ٩١٨	شاحنات و وسائل نقل
(٥٢ ٦٧٧)	-	عجز إعادة التقييم
١ ٣٢٣ ٧٩٩	٢ ٢٠٥ ٧٥٤	مصروفات تجهيز مواقع
٢٥ ٧٥٨ ٦٥٢	٣٣ ٠١٧ ٨٧١	دفعات
<u>٢٦١ ٠٧٧ ١١٩</u>	<u>٢٨٢ ٠٦٤ ٠١٨</u>	

\* بلغت قيمة الفوائد البنكية المرسلة في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ على بند الآلات والمعدات خلال فترة إنشاء مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) مبلغ ٨٣٧ ٣٤٩ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٤٠ ٧٣١ دولار أمريكي.

## ٦ أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١١/٣/٣١	فرق الترجمة خلال الفترة	الإستبعادات خلال الفترة	الاستهلاك خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١١/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٩٢ ٣٤٧	-	-	(٣١٢ ٧٥٥)	-	٤ ١٠٥ ١٠٢	مصروفات تجهيز مواقع
٣٥ ١٥٠ ٩٥٣	-	(١ ٩٠٨ ٥٢٠)	-	٨ ٠٨١ ٣١٢	٢٨ ٩٧٨ ١٦١	مصروفات تنقيب و بحث
٢٣ ٣٣١ ٠١٧	١ ٠١١ ٩٩٩	-	(٩٢ ٠٩٢)	-	٢٢ ٤١١ ١١٠	تراخيص
<u>٦٢ ٢٧٤ ٣١٧</u>	<u>١ ٠١١ ٩٩٩</u>	<u>(١ ٩٠٨ ٥٢٠)</u>	<u>(٤٠٤ ٨٤٧)</u>	<u>٨ ٠٨١ ٣١٢</u>	<u>٥٥ ٤٩٤ ٣٧٣</u>	



شركة أسبيك للتعمير - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٧- اقتناء الشركات التابعة

فيما يلي بيان يوضح أثر اقتناء كل من شركة لازرق للأشغال العمومية وشركة أسكوم الإمارات للتعمير على أصول والتزامات الشركة في تاريخ الإقتناء :

الشركة	نصيب الشركة	تكلفة الإستثمار	القايسة في القيمة العادلة	نسبة المساهمة	القيمة العادلة	فائض / (عجز) إعادة التقييم	البيان
165 578	31 994 739	31 829 161	70%	45 470 230	( 236 528)	45 706 758	شركة لازرق للأشغال العمومية
21 959 752	22 000 000	40 248	20.40%	197 294	-	197 294	شركة أسكوم الإمارات للتعمير*
<b>22 125 330</b>	<b>53 994 739</b>	<b>31 869 409</b>		<b>45 667 524</b>	<b>( 236 528)</b>	<b>45 904 052</b>	<b>الصافي</b>

\* كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (8-2) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تم استخدام القيم العادلة لعناصر الأصول و الخصوم لشركة أسكوم الإمارات للتعمير (شركة تابعة) لأغراض المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال .

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١

٨- الاستثمارات

٨-١ استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٥ ٥٩٠ ٧٦٠	٢٨ ٠١٨ ٤٧٩	٣٠ %	جي . أم . أيه ريسورسيز
<u>٢٥ ٥٩٠ ٧٦٠</u>	<u>٢٨ ٠١٨ ٤٧٩</u>		

٨-٢ استثمارات في شركات تابعة مجمعة باستخدام بالقيم الدفترية

تم تجميع شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة) والمستحوذ على ٦٩,٤ % من أسهمها في ٣ يناير ٢٠١٠ ولأغراض المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال فقد تم استخدام القيم العادلة لعناصر الأصول والخصوم للشركة المستحوذ عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٩- المخزون

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦ ٣٩٢ ٦٢٠	١٦ ٤٣٩ ٨٧٣		قطع غير
٤ ٧٧١ ١٨٨	٤ ٢٢٨ ٩٨٩		متفجرات ومستلزمات تفجير
١٢ ٣٣١ ٣٧٢	٩ ٢٤٢ ٧١٢		خام متاح للبيع
٤٤ ٤٣٣	٣٣ ٩٧٧		مخزون مهمات
٩٤٧ ٥٢٠	٢ ٣٠٩ ٢٩٦		مواد تعبئة و تغليف
٢٨٣ ٦٩٩	٤٠٥ ٧٠١		مواد كيميائية
-	٢٥٥ ٦١٢		دفعات تحت حساب المخزون
-	٩٢٢ ٠٥٦		إنتاج تحت التشغيل
١ ٣١٥ ٣٧٨	٥ ٢٦١ ٩٨٠		إنتاج تام
-	٢ ٧٩٦		تشغيل لدي الغير
٢٢ ٢٣٢	-		مواد خام
<u>٣٦ ١٠٨ ٤٤٢</u>	<u>٣٩ ١٠٢ ٩٩٢</u>		
٢ ٣٣٨ ٦٥٢	٢ ٣٦٣ ١١٥	(٢٥)	يخصم:
<u>٣٣ ٧٦٩ ٧٩٠</u>	<u>٣٦ ٧٣٩ ٨٧٧</u>		الانخفاض في قيمة المخزون

١٠- عملاء و أوراق قبض

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٧ ١٠٤ ٣٤٥	١٠٩ ٦٠٤ ١٦٨		عملاء
١ ٦٤١ ٢٣٣	١ ٣١٦ ٩٩٧		أوراق قبض
١٠٨ ٧٤٥ ٥٧٨	١١٠ ٩٢١ ١٦٥		
٣ ٥٨٩ ٩٥٩	٣ ٦٢٩ ٩٥١	(٢٥)	يخصم:
١٠٥ ١٥٥ ٦١٩	١٠٧ ٢٩١ ٢١٤		الانخفاض في قيمة العملاء

\* يتضمن بند العملاء مبلغ ١ ٣٤٤ ٠٦٣ جنيه مصري بما يعادل مبلغ ٢٣٢ ٠٣٥ دولار أمريكي يتمثل في قيمة رصيد مستحق علي شركة أسيك العراق ( شركة تحت سيطرة مشتركة ) و مبلغ ٩٧٩ ٢٥٢ جنيه مصري بما يعادل مبلغ ١٦٩ ٠٥٥ دولار أمريكي يتمثل في قيمة رصيد مستحق علي شركة أسيك الجزائر ( شركة تحت سيطرة مشتركة ).

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٦٨٦ ١٩٠	١٣ ٨٠٨ ٦٤١		دفعات مقدمة للموردين
١٥ ٤٤٤ ٨٨٢	٤ ٩٥٧ ١٧٣		دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٢٠ ١٣٢ ٥٦٠	٢٠ ٥٢٦ ٩٧٦		الخصم تحت حساب الضريبة
١ ٥٧٨ ٢٨٩	٧٥١ ٥٢٢		مصلحة الضرائب - مدينة
٣٢٦ ٤١١	-		مدينو بيع أصول ثابتة
٣٠٥ ٩٠٦	١ ٦٦٦ ١٢٠		عهد و سلف عاملين
٧ ٦٧٣ ٩٣٢	٣ ٦١٥ ٤٦٧		إيرادات مستحقة
٤ ٨١٤ ٣٦٥	٤ ٣٣٣ ٩٦٥		مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٨٩٩ ١٨٥	٧ ٠٠٨ ٤٣٣		ضمان أعمال
١ ٧٠٩ ٣٦٦	٣ ٠٩٥ ٧٤٢		تأمينات لدي الغير
٧٣٢ ٩٧٤	٦٤٣ ٩١٨		غطاء خطابات ضمان
٦ ٩٨٥ ٩٥٤	١ ٦٨٤ ٠١٨		مدينون متنوعون
٦٣ ٢٩٠ ٠١٤	٦٢ ٠٩١ ٩٧٥		
٢ ٨٧٨ ٨٤١	٤ ٤٣٩ ٤٠٦	(٢٥)	يخصم:
٦٠ ٤١١ ١٧٣	٥٧ ٦٥٢ ٥٦٩		الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تحول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات. وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية مع الأطراف ذوى العلاقة:

شركة العربية السويسرية (أسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

- قامت الشركة بتقديم خدمات أبحاث جيولوجية بمبلغ ١,١ مليون جنيه مصرى تقريبا للشركة العربية السويسرية.

- قامت الشركة الزميلة بسداد مبلغ ٧٦١ ألف جنيه مصرى تقريبا للشركة.

- قامت الشركة الزميلة بتقديم خدمات للشركة بمبلغ ٦٩١ ألف جنيه مصرى تقريبا .

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بالحصول على تحويل (وارد) بمبلغ ٢,٨ مليون جنيه مصرى تقريبا.

و فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١١/٣/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة	إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠ ٦٠٦	١٦٨ ٨٧٥	مساهم في شركة تابعة
٨٠١ ٦٢٥	٨٢٣ ٤٢٢	شركة تحت سيطرة مشتركة
١ ٩٤٧ ٣٥٧	٢ ٠٦٦ ٣٦٦	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢ ٩٤٦ ٥٠٦	٢ ٧٤٤ ٧٢٢	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٢٥ ٨٣٨	١٢٥ ٨٣٨	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥ ٩٩٥ ٠٩٥	٥ ٩٤٢ ٣٨٦	
٣٣٩ ٠٢٥	٣٣٩ ٠٢٥ (٢٥)	بالحاشمي لازرق شركة التكامل للاسمنت- السودان الشركة العربية الوطنية للأسمنت الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك) شركة أسيك للتحكم الآلي شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
		يخصم: الإنخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٥ ٦٥٦ ٠٧٠	٥ ٦٠٣ ٣٦١	

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٩٥٦ ٦٠٨	١١ ٧٨٢ ٢٢٦	مساهم رئيسي
٥٤٣ ٤٨٥	٥٥٨ ٢٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٤ ٦٨٣		مساهم في شركة تابعة
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥١	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٨٩ ٨٠٨	٥٩٩ ٦٣٥	مساهم في شركة تابعة
١٠ ١١٧ ٠٣٥	١٢ ٩٥٢ ٥٧٥	شركة القلعة للاستشارات المالية شركة أسيك للأسمنت مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا شركة الوطنية للتنمية و التجارة شركة الإمارات الدولية للاستثمار

**بدلات حضور و مكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ بلغت بدلات حضور و انتقال أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٣٠.٠٠٠ جنيه مصري.

**١٣- نقدية بالصندوق و البنوك**

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٧ ٩٣١	٣٠٨ ١١٠	نقدية بالصندوق
٨٤ ٤٩٧ ٤١٠	٧٤ ١٥٩ ٨٢٩	بنوك - حسابات جارية
٤٨ ٠٠٠	٤٨ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٩٢٤ ٢٩١	١٣٨ ٥٨٧	شيكات تحت التحصيل
-	٢٥٠ ٠٠٠	غطاءات خطابات ضمان
<u>٨٥ ٦٩٧ ٦٣٢</u>	<u>٧٤ ٩٠٤ ٥٢٦</u>	

**١٤- المخصصات**

الرصيد في ٢٠١١/٣/٣١	فروق عملة	مخصصات مكونة	الرصيد في ٢٠١١/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ١٤٠ ٤٧٠	(٤٥٦ ٧٦٨)	٦ ٤٢٢ ٤٠٣	٦ ١٧٤ ٨٣٥	مخصص التزامات متوقعة
٤٠٠ ٠٠٠	-	-	٤٠٠ ٠٠٠	مخصص قضايا
<u>١٢ ٥٤٠ ٤٧٠</u>	<u>(٤٥٦ ٧٦٨)</u>	<u>٦ ٤٢٢ ٤٠٣</u>	<u>٦ ٥٧٤ ٨٣٥</u>	

- يتعلق مخصص التزامات متوقعة بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

**١٥- التأجير التمويلي**

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

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٨)	
٨٢٥ ٩٨٧	٦٩٣ ٩٢٤		أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٧١٥ ٦٥١	٥٦٠ ٢٠٦		أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
<u>١ ٥٤١ ٦٣٨</u>	<u>١ ٢٥٤ ١٣٠</u>		

الالتزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩٦ ١١٥	٨١٤ ٧٣٦	أقل من سنة
٧٨٢ ٩٥٢	٦٠٦ ٠٣٣	أكثر من سنة و أقل من ٤ سنوات
<u>١ ٧٧٩ ٠٦٧</u>	<u>١ ٤٢٠ ٧٦٩</u>	
٢٣٧ ٤٢٩	١٦٦ ٦٣٩	يخصم:
<u>١ ٥٤١ ٦٣٨</u>	<u>١ ٢٥٤ ١٣٠</u>	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

## ١٦ - موردين و أوراق دفع

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٥٨٣ ٩٣٧	١٣ ٦٧٢ ٢٤٠	مقاولي باطن
١٤ ٠٩٦ ٠٠٣	٢١ ٩٧٠ ٨٠٦	موردون
١٨ ٤٨٠	٨٧ ٠٢٥	أوراق دفع
<u>٢٨ ٦٩٨ ٤٢٠</u>	<u>٣٥ ٧٣٠ ٠٧١</u>	

## ١٧ - قروض

قروض متوسط الأجل

قامت الشركة بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٠٩ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الأجل بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة و يتم استخدام مبلغ القرض لتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بنشاط الشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٣٠ مليون جنيه مصري على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ستة أشهر من إنتهاء فترة السماح لسحب القرض التي يبدأ احتسابها بعد ستة أشهر من تاريخ سحب أول مبلغ من القرض ( تم سحب أول مبلغ بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٩ ) .
- لا يجوز السحب النقدي من هذا القرض أو عن طريق خصم شيكات، وإنما يستخدم بإصدار إتمادات مستنديه و/ أو أوامر دفع لموردي المعدات .

الفوائد والعمولات :

- يسري على التمويل عائد اتفاقي يعادل سعر الكوريدور كل ستة أشهر بالإضافة إلي نسبة إضافية ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير ٢% بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.
- تلتزم الشركة بسداد العوائد التي تحتسب على المديونية نصف سنوياً بخلاف قيمة القسط النصف سنوي.

الضمانات والتعهدات:

تتمثل أهم الضمانات والتعهدات المقدمة من الشركة للبنك فيما يلي :-

- موافاة البنك برهن تجارى من الدرجة الأولى على كافة الآلات والمعدات الممولة بموجب هذا القرض. وقد قامت الشركة بعمل توكيلات للبنك لإجراء الرهن المشار إليه نيابة عنها.
- استمرار الشركة في نشاطها والحفاظ على الاصول محل الرهن التي تم تمويلها بواسطة القرض المذكور اعلاء وعدم قيامها بإجراء أية رهون عقارية أو تجارية على تلك الاصول لأي بنك أو مؤسسة مالية أخرى أو إصدار توكيل بالرهن للغير أو إعطاء أسبقية لصالح الغير على أصول الشركة طوال فترة هذا القرض وحتى تمام السداد.
- عدم قيام الشركة بتوزيع أية أرباح إلا بعد قيامها بسداد القسط النصف السنوي والعوائد المستحقة عليه.
- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٣ ٨٩٨ ٢٤٤ جنيه مصري.

#### قروض متوسط الأجل - شركات تابعة

- **قرض - متوسط الأجل - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات و الكيماويات - شركة تابعة**  
بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٧ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٠ مليون يورو مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة و يتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة، وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:  
تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٠ مليون يورو على عشرون قسط ربع سنوي تبدأ من يناير ٢٠٠٩ بمبلغ ٣١٢ ٥٠٠ يورو للأقساط من القسط الأول إلى القسط الثامن ، ومبلغ ٦٢٥ ٠٠٠ يورو للأقساط من التاسع إلى العشرون .

#### الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد إنفاقي بواقع ٢% بالإضافة إلى سعر اليوروبور كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير بواقع ١ % سنوياً.

#### الإلتزامات:

- هذا ويتضمن عقد القرض إلتزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة .

#### الضمانات:

- رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكائنة بالمشروع.
- رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- رهن تجاري من الدرجة الأولى على خط إنتاج كربونات الكالسيوم .
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل .
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير ( أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية ) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد ألا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك .
- بلغ رصيد الإلتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٧٧٦ ٦٨٦ ٩ دولار أمريكي المعادل ٦ ٨٢٧ ٤٤٣ يورو .

#### • **قرض - متوسط الأجل - شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة**

- بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦ ١٣٠ ٠٠٠ مليون يورو مع أحد البنوك التجارية و يتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة.  
وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:  
- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٢٦ ١٣٠ ٠٠٠ مليون يورو على عشرون قسط متساوي القيمة .

#### الفوائد والعمولات :

- **يسري على التمويل عائد انفاقي بواقع ١,٦٥% بالإضافة إلى سعر اليوروبور كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير بواقع ١ % فوق سعر العائد المطبق سنوياً.**

**الالتزامات:**

- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة و ذلك إعتباراً من سنة بدء الإنتاج وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة .

**الضمانات:**

- توكيل رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكائنة بالمشروع.
- توكيل رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل .
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير ( أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية ) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد ألا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك .
- تتعهد شركة أسيك للتعددين (أسكوم ) - الشركة القابضة- بسداد مديونية الشركة في حالة تعسرها في السداد.
- بلغ رصيد الإلتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٣٢٣ ٤١٦ ٢٣ دولار أمريكي المعادل ١٦ ٥٠٤ ٠٤١ يورو .

**• قرض - متوسط الأجل - شركة أسكوم الإمارات للتعددين - شركة تابعة**

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٨ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الأجل بمبلغ ٢٨ مليون درهم إماراتي مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة و يتم استخدام مبلغ القرض لتمويل نشاط الشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٢٨ مليون درهم إماراتي على اثني عشر قسط نصف سنوي متساوية تبدأ من يونيو ٢٠١٠ قيمة القسط بلغت ٢,٣ مليون درهم إماراتي.

**الضمانات:**

- تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم(الشركة القابضة) بالإضافة إلي الشريك الإماراتي - شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ درهم إماراتي وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه .
- بلغ رصيد الإلتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٢٣٤ ٤٠٣ ٢٠ درهم إماراتي .

تتمثل رصيد الإلتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٠/١٢/٣١		٢٠١١/٣/٣١		
الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٤٢٣ ٦٨٣	٣ ٤٧٤ ٥٦١	١٠ ٤٢٣ ٦٨٣	٣ ٤٧٤ ٥٦١	قرض - الشركة القابضة
١٥٨ ٩٨٣ ٨٠١	٥٧ ٧٠٤ ٥٩٢	١٥٦ ١٩٨ ٧٦٣	٧٣ ٣٧٥ ١٦٥	قرض - الشركات التابعة
<u>١٦٩ ٤٠٧ ٤٨٤</u>	<u>٦١ ١٧٩ ١٥٣</u>	<u>١٦٦ ٦٢٢ ٤٤٦</u>	<u>٧٦ ٨٤٩ ٧٢٦</u>	



١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٥٩٦ ٨٠٦	٢٢ ٠٧٠ ٦٥٤			مصرفات مستحقة
٢٤ ٨٣٦ ٣٤٩	٢٩ ٢٨٧ ٧٦٢			تأمين ضمان أعمال
٥٦٣ ٤٩٣	٢٥٦ ٦٥٧			تأمينات اجتماعية - مقاولون
١ ٢٤٧ ١٩٢	١ ٥٤١ ٤٨١	(٢١)		دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥			دائنو توزيعات (أ)
٢٤ ٦٩٩ ٤٧٢	٢١ ٠٩٤ ٦٧٥			عملاء - دفعات مقدمة
٢٦ ١٩٤ ٩٤٣	٢٦ ٨٨١ ٣٤١			مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩			مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٨٢٥ ٩٨٧	٦٩٣ ٩٢٤	(١٥)		أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢١٤ ٥٩٠	٢٢٥ ٦٣٧			بالحاشمي لآزرق
٨ ٥٤٠ ٩١٨	٥ ٩٨٢ ٣٩٨			أرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٣ ٨٤٦ ١٩٤</u>	<u>١١٢ ١٦٠ ٩٧٣</u>			

(أ) يتمثل رصيد توزيعات أرباح لسنوات سابقة تخص بعض مساهمي الشركة و لم يتقدم أصحاب الحق فيها لتعديلها 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.

١٩ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	تسهيلات ائتمانية (الشركة القابضة)*	تسهيلات ائتمانية (شركة أسكوم لتصنيع الكريونات)**	تسهيلات ائتمانية (شركة أسكوم الإمارات للتعددين)
٥١ ٨٨٥ ٥٤١	٥٧ ٩٩١ ٠١٥			
١٧ ٢٥٦ ١٨٨	١٥ ٢٥٥ ٤٧٩			
٣ ١٧٠ ١٢٨	٣ ٢٢٢ ٨٤١			
<u>٧٢ ٣١١ ٨٥٧</u>	<u>٧٦ ٤٦٩ ٣٣٥</u>			

\* يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة و بينها كالاتي :

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين و قطع غيار و جمارك و ضريبة مبيعات و إصدار 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 إذن سندي.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.

\*\* يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة و بينها كالتالي:

- تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ يورو بغرض تمويل الاعتماد المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان ، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ مارس ٢٠١٠ مبلغ ٢ ٥٦٣ ٩٤٦ دولار أمريكي المعادل ١ ٨٠٧ ١٢٣ يورو.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.  
- حدد رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٣٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الاسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة الى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة ( لكل سهم صوت واحد ) وتتساوي جميع الاسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.  
ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة القلعة للاستشارات المالية	١٣ ٧٢٧ ٨٧٢	١٣٧ ٢٧٨ ٧٢٠	%٣٩,٢٢
شركة فاينانشيال هولدنجز إنترناشيونال المحدودة	٧ ٩١٧ ١٥٤	٧٩ ١٧١ ٥٤٠	%٢٢,٦٢
آخرون	١٣ ٣٥٤ ٩٧٤	١٣٣ ٥٤٩ ٧٤٠	%٣٨,١٦
	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

٢١- دائنو شراء أصول ثابتة

إيضاح رقم	٢٠١١/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه مصري
	٧ ٨٥٢ ٠٦٣	٧ ٥٥٧ ٧٦٢
(١٨)	١ ٥٤١ ٤٨١	١ ٢٤٧ ١٩٢
	٦ ٣١٠ ٥٨٢	٦ ٣١٠ ٥٧٠

دائنو شراء أصول ثابتة  
يخصم:  
الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول  
الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

يتضمن مبلغ دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٦ ٣١٠ ٥٧٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٣٨ ٤٣٨ ١٠٨٩ دولار أمريكي عبارة عن قيمة ٩٠% المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاسروك للعزل ( شركة تابعة ) وذلك كما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (٤-١/٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعالية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

٢٢- إيرادات النشاط

٢٠١١/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٠/٣/٣١ جنيه مصري
١١٣ ٤٩٦ ٩٤٧	١١٣ ٩٨١ ٢٧٥
١٩ ٠٣٥ ٤٧٨	٧ ٨٦٦ ٠٧٠
٨٦٥ ٦٨٨	٢ ٣٧٦ ٢٢٨
١٣٣ ٣٩٨ ١١٣	١٢٤ ٢٢٣ ٥٧٣

مبيعات خامات محاجر  
مبيعات كربونات الكالسيوم  
إيرادات دراسات وأبحاث

٢٣ - تكلفة النشاط

٢٠١٠/٣/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ١٢٢ ٨٣٨	٨ ٤٤٩ ٧٠٣	مرتبات و أجور
٥ ٩٨٣ ٥٦٣	٨ ٠٦٨ ١١٨	إهلاكات و إستهلاكات
٥ ٦٦٨ ٠٨٢	١٦ ٩٩٣ ٦٢٠	إيجارات
٨٠ ٧٩٢ ٦٠٨	٦٦ ٨٦٥ ٧٣٤	مواد ومهمات و أخرى
٣ ٣٧١ ٩٦١	٦ ٢٩٨ ٩٣٧	تكلفة إنتاج الكربونات
<u>١٠٤ ٩٣٩ ٠٥٢</u>	<u>١٠٦ ٦٧٦ ١١٢</u>	

٢٤ - صافي إيرادات / (تكاليف) تمويله

٢٠١٠/٣/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩ ٨١٤	٣ ٨٤١		فوائد دائنة
٤ ٢٣٣ ٣٦٢	-		فروق عملات أجنبية
١٠ ٣٢١	-	(٢٥)	رد الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة (بخلاف المخزون)
<u>٤ ٢٥٣ ٤٩٧</u>	<u>٣ ٨٤١</u>		
(٢ ١٦٤ ٤١٥)	(٣ ٣٥٤ ٤٣٣)		تكاليف تمويلية
-	(٨ ٨٨٢ ٦٦١)		فروق عملات أجنبية
-	(٩٢ ٦٤٣)		خسائر رأسمالية
-	(١ ٥٦٠ ٥٦٥)	(٢٥)	الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة (بخلاف المخزون)
<u>(٢ ١٦٤ ٤١٥)</u>	<u>(١٣ ٨٩٠ ٣٠٢)</u>		
<u>٢ ٠٨٩ ٠٨٢</u>	<u>(١٣ ٨٨٦ ٤٦١)</u>		

٢٥ - الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة

يتمثل هذا البند في :

الرصيد في ٢٠١١/٣/٣١	فروق عملة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١١/١/١	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٦٢٩ ٩٥١	٣٩ ٩٩٢	-	٣ ٥٨٩ ٩٥٩	(١٠)	الانخفاض في قيمة العملاء
٤ ٤٣٩ ٤٠٦	-	١ ٥٦٠ ٥٦٥	٢ ٨٧٨ ٨٤١	(١١)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٣٩ ٠٢٥	-	-	٣٣٩ ٠٢٥	(١٢)	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة
<u>٨ ٤٠٨ ٣٨٢</u>	<u>٣٩ ٩٩٢</u>	<u>١ ٥٦٠ ٥٦٥</u>	<u>٦ ٨٠٧ ٨٢٥</u>		
٢ ٣٦٣ ١١٥	٢٤ ٤٦٣	-	٢ ٣٣٨ ٦٥٢	(٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٠ ٧٧١ ٤٩٧</u>	<u>٦٤ ٤٥٥</u>	<u>١ ٥٦٠ ٥٦٥</u>	<u>٩ ١٤٦ ٤٧٧</u>		

٢٦ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦ ٤١٢ ٥٤٧	٦٣ ٥٠٠ ٦٦٥	خطابات الضمان - الجزء الغير مغطى (أ)
٢٤٥ ٩٤٨ ٨٢٧	٢٦٥ ٣٤١ ٨٦٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
١٧ ٢٤٦ ٨٤٤	١٨ ٨٤٠ ٨٥٦	إعتمادات مستنديه - الجزء الغير مغطى (ج)
<u>٣٢٩ ٦٠٨ ٢١٨</u>	<u>٣٤٧ ٦٨٣ ٣٨١</u>	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٥٩٥ ٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ 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 ٢ يناير ٢٠١٢.

(أ-٢) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١٥ ٥٧٨ ٩٨٣ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢ ٦١٨ ٣١٦ دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان ( شركة تابعة ) بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٩.

(أ-٣) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٢٣ ٧٥٠ ٠٨٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣ ٩٩١ ٦١٠ دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان ( شركة تابعة ) بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ١١ مايو ٢٠١١.

(ب-١) تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم بالإضافة إلي الشريك الإماراتي - شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٨ درهم إماراتي وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

(ب-٢) تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم - شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٦ ١٣٠ ٠٠٠ يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه .

(ج) يتمثل الالتزام المحتمل في قيمة اعتماد مستندي بمبلغ ١٨ ٨٤٠ ٨٥٦ جنية مصري بما يعادل ٢ ٢٣١ ٨٠٠ يورو و المصدر من احد البنوك التي تتعامل معها إحدى الشركات التابعة و اجمالى قيمة الاعتماد غير مغطاة.

٢٧ - الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية في ٣١ مارس ٢٠١١ فيما يلي:

- مبلغ ٥ ٥٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٣٣ ٠٢٢ ٥٠٠ جنيه مصري و المتمثلة في نصيب الشركة القابضة في المبالغ الغير مؤداه من رأس مال شركة جلاسروك للعزل.

تتمثل الارتباطات الرأس مالية لشركة جلاسروك للعزل في ٣١ مارس ٢٠١١ فيما يلي :

- مبلغ ٢ ٢٣١ ٨٠٠ يورو المعادل لمبلغ ١٨ ٨٤٠ ٨٥٦ جنيه مصري .

- مبلغ ٦٣ ١٥١ ٨٨٨ جنيه مصري .

تتمثل الارتباطات الرأسمالية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات و الكيماويات في ٣١ مارس ٢٠١١ فيما يلي :

- مبلغ ٦٤٥ ٥٨٤ دولار المعادل لمبلغ ٦٣٨ ٤٧٨ ٣ جنيه مصري .
- مبلغ ١٠٠ ١٣٤ جنيه مصري.
- مبلغ ٢٥٦ ٧٧ جنيه إسترليني المعادل لمبلغ ٢١٣ ٧٣٨ جنيه مصري.

#### ٢٨- نظام إثابة العاملين

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٠٨ الموافقة على برنامج للإثابة والتحفيز للعاملين بشركة أسيك للتعددين - أسكوم مع تفويض مجلس الإدارة في القيام بكل ما يلزم ذلك من إجراءات، ويتمثل نظام الإثابة المذكور في تخصيص نسبة ٠,٧% من الأسهم المصدرة للشركة سنوياً ، ومدة هذا النظام خمس سنوات يخصص لكل مستفيد خلالها عدد محدد من الأسهم في كل سنة وذلك طبقاً لقرار لجنة إشراف مشكلة من أعضاء مجلس الإدارة، ويتم إصدار هذه الأسهم بالقيمة الاسمية وتخصص للمستفيد من النظام بسعر ٢٥ جنيهاً مصرياً للسهم الواحد. هذا ولم يتم تحديد تاريخ المنح بعد حيث لم يتم الإنتهاء من إجراءات تفعيل هذا النظام بعد كما لم يتم حتى الآن الحصول على موافقة الهيئة العامة لسوق المال على هذا النظام وبالتالي لم يتم تأثير القوائم المالية بأية أرقام متعلقة بنظام إثابة العاملين.

#### ٢٩- تسويات لاحتساب معدل الضريبة الفعلي:

المعدل	٢٠١١/٣/٣١	المعدل	٢٠١٠/١٢/٣١
صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة على صافي الربح المحاسبي	(١٦ ١٧٠ ٨٥٣)	٣ ٢٣٤ ١٧١	١٢ ٨٣٥ ٣٤٢
المصروفات غير القابلة للخصم	(١٣ ٤٠٧ ٩٨٠)	١٠ ٠٥٣ ٥٧٠	(٢ ٥٦٧ ٠٦٨)
المصروفات القابلة للخصم	(١ ٥٩٧ ٨٣١)	٢ ٩٣٣ ٩٣٣	(٧ ٨٥٣ ٠٩٧)
مخصصات مكونة	١٣٧ ٢٤٦	(١ ٢١٩ ٧٠٨)	٢٠٨ ٢٧٢
مصروف ضرائب مؤجلة	(١ ٥٨٠ ٨٢٤)	١٣٧ ٢٤٦	٢٠٨ ٢٧٢
	%٩,٧٨	%٦٦,٢١	(٨ ٤٩٧ ٦٦٨)

#### ٣٠- الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١١/٣/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٣٢٠ ٩٣٦	٦ ٤٥٨ ١٨٢
٦ ٣٢٠ ٩٣٦	٦ ٤٥٨ ١٨٢

الأصول الثابتة  
صافي الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١

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

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٧ ٧٣٠	٤٧٢ ٦٢٣	الانخفاض في قيمة المخزون
٧١٧ ٩٩٢	٧٢٥ ٩٩٠	الانخفاض في قيمة العملاء
٥٧٥ ٧٦٨	٨٨٧ ٨٨١	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٧ ٨٠٥	٦٧ ٨٠٥	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٣١٤ ٩٦٧	٢ ٥٠٨ ٠٩٤	مخصصات أخرى
٣ ١٤٤ ٢٦٢	٤ ٦٦٢ ٣٩٣	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤ ٦٦٢ ٣٩٣ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة علي الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل ٢٠% من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٣١- نصيب السهم في الأرباح ( الخسائر )

٢٠١٠/٣/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦ ٤٩٠ ٣٩٤	(١٧ ٧٥١ ٦٧٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	عدد الأسهم
٠,٢٦	(٠,٥١)		نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٣٢- النقدية وما في حكمها

٢٠١٠/٣/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٦ ٩٣٠ ٧٨٥	٧٤ ٩٠٤ ٥٢٦	(١٣)	النقدية بالصندوق والبنوك
٣٧٧ ٩٣٥	٧٤٠ ٢١٨		يخصم : بنوك - دائنة
٢٦ ٥٥٢ ٨٥٠	٧٤ ١٦٤ ٣٠٨		الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

٣٣- الموقف الضريبي

أولاً: تقديم الإقرارات الضريبية

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين " .

## ثانياً: الفحص الضريبي

## ١- ضريبة شركات الأموال :

بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٠٧ صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم (٣٥) لسنة ٢٠٠٧ بشأن الترخيص بتمتع أحد أنشطة الشركة والخاص بالتقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها وتجهيزها وإجراء أي عمليات صناعية عليها بالضمانات والحوافز والإعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ، وبناء على ما سبق تتمتع الشركة بفترة إعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات تبدأ من بداية السنة التالية لبدء مزاولة النشاط والذي حددته الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٠ و تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وذلك وفقاً لشهادة الهيئة رقم (٣١٨٣/ و) الصادرة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠٧. وقد تقدمت الشركة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٠٧ بطلب إلى مصلحة الضرائب لإثبات الإعفاء الضريبي على البطاقة الضريبية للشركة وبدء عملية استرداد الضرائب المحصلة إلا أن مصلحة الضرائب أرسلت إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة إستفساراً على إعفاء النشاط المذكور لمدة عشر سنوات وتوافق على إعفاء ضريبي لمدة ٥ سنوات وتطلب الإفادة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة عن موقف شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) من الإعفاءات الضريبية ومدة هذه الإعفاءات. هذا وقد أفادت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في خطابها الموجه إلى مصلحة الضرائب - مركز كبار الممولين - بأن لجنة السياسات بالهيئة أوصت بجلستها رقم (٧١) بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٧ أن الشركة تستحق فترة إعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات في ضوء ما اتضح للهيئة وتبدأ من السنة التالية لبدء النشاط.

وبناء على ما سبق فقد تم إعادة فحص الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ - ولم يتم فحص عام ٢٠٠٥ بعد - وذلك من قبل مركز كبار الممولين وأسفرت نتائج الفحص طبقاً لكشف التسوية مع مصلحة الضرائب (نموذج "٩ أ" حـ) المؤرخ في ١٥ يوليو ٢٠٠٨ وكذلك نماذج (٣) و (٤) المؤرخة في ٢٤ يونيو ٢٠٠٨ عما يلي:

- رد إلزام ضريبة الدخل الجارية عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٥ مما نتج عنه صافي إيرادات بمبلغ ١٤٧ ٣٩٠ ١٣ جنيهاً تم إدراجها بقائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ مع الأخذ في الاعتبار أن المبلغ السابق قد تم تخفيضه بمبلغ ٢٣١ ١٩٣ جنية مصري يمثل إلزام ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٠٥ وذلك طبقاً لمسودة الإقرار الضريبي المعدل الذي قامت الشركة بإعداده في ظل الإعفاء والذي لم يتم اعتماده وتقديمه إلى مصلحة الضرائب حتى الآن.

- تم تقديم الإقرار الضريبي المعادل الخاص لعام ٢٠٠٥ والذي أسفر عن فروق ضريبية لصالح الشركة بمبلغ ٨٧٨ ٤٠٣ ٣ جنية مصري هذا وقد تم فحص دفاتر وحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٥ في ضوء الإقرار الضريبي المعدل وأسفرت نتائج الفحص طبقاً لكشف التسوية مع مصلحة الضرائب (نموذج "١٨" ضرائب شركات أموال) المؤرخ في ٢١ ديسمبر ٢٠١٠ عن وجود ضريبة مستحقة على الشركة بمبلغ ٦١٤ ٥٢١ جنية مصري وقد تم الطعن من قبل الشركة في المواعيد ااقانونية وفي إنتظار تحديد لجنة لدراسة الطعن

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٦ ولم توافي الشركة بنتيجة الفحص بعد.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٩.

هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

## ٢- ضريبة المرتبات والأجور :

تقوم الشركة بإحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم

٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و تم السداد بالكامل.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية:

اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ تم فحص الشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد بالكامل .

٤- الضريبة العامة على المبيعات :

تقوم الشركة بإحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وقد تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم السداد بالكامل. كما جاري فحص الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية .

ثانياً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧- بنظام المناطق الحرة، و طبقاً لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١% من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وحتى الآن لم تخضع الشركة للفحص من قبل المأمورية المختصة.

الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم النماذج و السداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وحتى الآن لم تخضع الشركة للفحص.

شركة جلاسروك للعزل:

ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧- بنظام المناطق الحرة، و طبقاً لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١% من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وحتى الآن لم تخضع الشركة للفحص من قبل المأمورية المختصة.



### الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم النماذج و السداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وحتى الان لم تخضع الشركة للفحص.

### شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين:

#### ضريبة شركات الأموال

بدأت الشركة نشاطها في ٢٨ يوليو ٢٠٠٩ كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (١-١) و وفقاً لأحكام قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (الضريبة على الدخل) تقوم الشركة بإعداد الإقرار الضريبي لها في نهاية السنة المالية وطبقاً للمادة ٥٤ من النظام الأساسي تبدأ السنة المالية للشركة من يناير وتنتهي في ديسمبر ، على ان تبدأ السنة الأولى للشركة من تاريخ التأسيس حتى نهاية السنة المالية التالية بشرط الا تزيد هذه الفترة عن ٢٤ شهر .

#### ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

#### ضريبة الدمغة ورسم التنمية:

تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ويتم سداد ضرائب الدمغة في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص الشركة بعد.

#### الضريبة العامة على المبيعات :

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ ولم يتم فحص الدفاتر من قبل مصلحة الضرائب بعد.

#### الخصم تحت حساب الضريبة:

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب و ذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم فحص الدفاتر من قبل مصلحة الضرائب بعد.

### شركة اسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين

تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبة السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية ، وتلتزم الشركة بتقديم البيان الضريبي السنوي في المواعيد المحددة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في الجمهورية العربية السورية.

#### شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان

تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبة السارية في دولة السودان ، وتلتزم الشركة بتقديم البيان الضريبي السنوي في المواعيد المحددة.

### الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة في أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات والعلاء وأوراق القبض والشركات الشقيقة والموردين والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن أرصدة المدينون والدائنون. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة.

لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الصرف والعملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية:

#### أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لإلتزاماته و تعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل و أرصدة الإستثمارات ، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء علي قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة علي منح الائتمان للعملاء حيث يتم إختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة علي التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة بصورة ملائمة، تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالإستثمارات عن طريق التأكد من أن الإستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوي الإستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للإستثمارات قبل القيام بالإستثمار في أي شركات. يتم ربط الودائع لأجل لدي البنوك التجارية التي تتمتع بسمعة جيدة و بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

#### ب - خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية علي التوالي ما يعادل مبلغ ٦٧١ ٦٣٥ ١٢٠ جنية مصري و مبلغ ١٩٣ ٢٩٣ ٣٠٤ جنية مصري، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	٩٢٢ ٤٧٣ ٥٤
اليورو	(٤١٥ ٨٥٢ ٢٢٥)
ريال سعودي	٨٥٨ ٢٠٤ ٤
درهم إمارتي	(٤٠٩ ١٠٥ ٣٨)
بر أثيوبي	٣٤٦ ١٩٠
جنيه سوداني	٩١٦ ٢٩٥ ١٦
دينار جزائري	٩٩٩ ٨٩٠ ٤
ليرة سوري	٤٧١ ٤٢٣

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٢) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر الساري في تاريخ القوائم المالية .

#### ج - خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتيجة الأعمال. هذا وتتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم علي التوالي ٣٢٩ ٦٨٧ ٣٢٣ جنية مصري ٩٠٠ ٧٩٩ ٢٢٣ جنية مصري و قد بلغت مسحوبات الشركة من القرض و التسهيلات الائتمانية حتى ٣١ مارس ٢٠١١ علي الترتيب مبلغ ٦٦٩ ٧٨٣ ٢٤٣ جنية مصري ومبلغ ٣٣٥ ٤٦٩ ٧٦ جنية مصري، وبلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٩٢ ٤٠٢ ٢ جنية مصري ومبلغ ٤٤٣ ٤٤٣ ١٧٢٦ جنية مصري علي الترتيب.

## ٣٥ - المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية الناتجة من الاستحواذ علي شركات تابعة في:

تم استبعاد قيم التغيرات في عناصر الأصول و الخصوم التي لا تمثل زيادة نقدية و الناتجة من زيادة عناصر الأصول و الالتزامات والتي لم يترتب عليها اقتنائها تدفقات نقدية. و فيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعاليه :

البيان	القيمة جنيه مصري
تكلفة الأصول الثابتة	٣١٠ ٦٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٦ ٠٣٨ ٠٨٨)
أصول غير ملموسة	(١ ٢٤٩ ٤٦٢)
المخزون	١١ ٢٧٦
عملاء وأورق قبض	٣٩ ٩٩٢
دائنون و أرصدة دائنة اخرى	٥ ١٤٠ ٧٨٨
قروض	٨٣٧ ٣٤٩
فروق ترجمة	٩٤٧ ٥٤٤

## ٣٦ - أحداث هامة

تعرضت جمهورية مصر العربية خلال الربع الاول من عام ٢٠١١ لأحداث أثرت تأثيرا ملموسا علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام وأدت الي انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية. لذا فمن المحتمل ان يكون للأحداث المشار اليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة، وما زال يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار اليها علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

## ٣٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية لتتشمي مع تبويب الفترة الحالية. وفيما يلي المبالغ التي تم إعادة تبويبها:-

البيان	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه مصري
قروض - الجزء المتداول	(١٠ ٠٩٥ ٨٤٧)
قروض - الجزء طويل الأجل	١٠ ٠٩٥ ٨٤٧
	<u>صفر</u>

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

الميزانية المرحمة في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٣١٣ ٨٣١ ١٤٩	٣٢٤ ٨٧٤ ٨٢٠	(٤،٤-٣)	<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٢٦١ ٠٧٧ ١١٩	٢٨٢ ٠٦٤ ٠١٨	(٥،٦-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٥ ٤٩٤ ٣٧٣	٦٢ ٢٧٤ ٣١٧	(٦،٧-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥ ٥٩٠ ٧٦٠	٢٨ ٠١٨ ٤٧٩	(١-٣) (١-٨،٠-٣)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٢ ١٢٥ ٣٣٠	٢٢ ١٢٥ ٣٣٠	(٧،٨-٣)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٦٧٨ ١١٨ ٧٣١	٧١٩ ٣٥٦ ٩٦٤		الشهرة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣٣ ٧٦٩ ٧٩٠	٣٦ ٧٣٩ ٨٧٧	(٩،٩-٣)	مخزون (بالصافي)
١٠٥ ١٥٥ ٦١٩	١٠٧ ٢٩١ ٢١٤	(١٠،١٠-٣)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٦٠ ٤١١ ١٧٣	٥٧ ٦٥٢ ٥٦٩	(١١،١٠-٣)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥ ٦٥٦ ٠٧٠	٥ ٦٠٣ ٣٦١	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٣ ٧٧٣ ١٢٧	-		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٥ ٦٩٧ ٦٢٢	٧٤ ٩٠٤ ٥٢٦	(١٣)	تقنية بالصندوق والبنوك
٢٩٤ ٤٦٣ ٤١١	٢٨٢ ١٩١ ٥٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٦ ٥٧٤ ٨٣٥	١٢ ٥٤٠ ٤٧٠	(١٤،١٢-٣)	المخصصات
٢٨ ٦٩٨ ٤٢٠	٣٥ ٧٣٠ ٠٧١	(١٦،١٤-٣)	موردون و أوراق دفع
٢٦٠ ٦٦٦	٧٤٠ ٢١٨		بنوك - دائنة
٧٢ ٣١١ ٨٥٧	٧٦ ٤٦٩ ٣٣٥	(١٩)	بنوك - تسهيلات لتضامنية
١٠ ١١٧ ٠٣٥	١٢ ٩٥٢ ٥٧٥	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١ ١٧٩ ١٥٣	٧٦ ٨٤٩ ٧٢٦	(١٧،١٥-٣)	قروض - الجزء المتداول
١٠٣ ٨٤٦ ١٩٤	١١٢ ١٦٠ ٩٧٣	(١٨،١٤-٣)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٨٢ ٩٨٨ ١٦٠	٣٢٧ ٤٤٣ ٣٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١ ٤٧٥ ٢٥١	(٤٥ ٢٥١ ٨٢١)		الزيادة في الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة / رأس المال العامل
٦٨٩ ٥٩٣ ٩٨٢	٦٧٤ ١٠٥ ١٤٣		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠،٢٠-٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨ ٨٥ ٧١٤	٢١ ٠٩٦ ٤٦٩	(٢٢-٣)	الاحتياطيات
١١٠ ٩١٣ ٨٤٨	١١٨ ١٥٧ ٠٥٨		الأرباح المرحلة
١٠ ٢٥٣ ٩٦٥	(١٥ ٧٢١ ٣١٥)		صافي (خسارة) / ربح العام
٣ ١٦١ ٤٣٥	٧ ٨١٠ ٧٥٥		الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٤٩٢ ٤١٤ ٩٦٢	٤٨١ ٣٤٢ ٩٦٧		إجمالي حقوق الملكية المتطرفة بمساهمي الشركة
١٣ ٩٠٨ ٩٠٦	١٢ ٥٢٧ ٣٧٦	(٢١-٣)	حقوق الأقلية
٥٠٦ ٣٢٣ ٨٦٨	٤٩٣ ٨٧٠ ٣٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>
٧١٥ ٦٥١	٥٦٠ ٢٠٦	(١٥)	اقساط تأجير تمويلي
١٦٩ ٤٠٧ ٤٨٤	١٦٦ ٦٢٢ ٤٤٦	(١٧،١٥-٣)	قروض
٦ ٣١٠ ٥٧٠	٦ ٣١٠ ٥٨٢	(٢١)	دائنو شراء أصول ثابتة
٦ ٤٥٨ ١٨٢	٦ ٣٢٠ ٩٣٦	(٣٠،١٣-٣)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣٧٨ ٢٢٧	٤٢٠ ٦٣٠		أخرى
١٨٣ ٢٧٠ ١١٤	١٨٠ ٢٣٤ ٨٠٠		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٦٨٩ ٥٩٣ ٩٨٢	٦٧٤ ١٠٥ ١٤٣		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات طويلة الأجل

\* الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

الجنولي / فائل حبيب جريس

عضو مجلس الإدارة و مدير عام الشؤون المالية

الأستاذ / أمير كبراس



\*\* تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

من ١ يناير ٢٠١٠	من ١ يناير ٢٠١١	إيضاح	
حتى ٣١ مارس ٢٠١٠	حتى ٣١ مارس ٢٠١١	رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٢٤ ٢٢٣ ٥٧٣	١٣٣ ٣٩٨ ١١٣	(٢٢،١٧-٣)	إيرادات النشاط
(١٠٤ ٩٣٩ ٠٥٢)	(١٠٦ ٦٧٦ ١١٢)	(٢٣)	تكلفة النشاط
<u>١٩ ٢٨٤ ٥٢١</u>	<u>٢٦ ٧٢٢ ٠٠١</u>		مجمول الربح
(٢ ٨٢٠ ١٣٣)	(٨ ٤٣١ ٥٤٦)		مصروفات بيع و توزيع
(١ ٥٥١ ٦٨٥)	(٦٣١ ١٩٤)		أعباء طاقة غير مستغلة
-	(١ ٩٠٨ ٥٢٠)	(٦)	مصروفات دراسات جيولوجية و تحليلات كيميائية
(٩ ٠٠٣ ١٠٧)	(١١ ٥٩٨ ٨٥١)		مصروفات إدارية وعمومية
(٤٩٨ ٩٤٠)	(٤١٤ ١٢٤)		الإهلاك الإداري
(١٨٥ ٠٠٠)	(٦ ٤٢٢ ٤٠٣)		مخصصات مكوته
<u>(١٤ ٠٥٨ ٨٦٥)</u>	<u>(٢٩ ٤٠٦ ٦٣٨)</u>		إجمالي مصروفات التشغيل
<u>٥ ٢٢٥ ٦٥٦</u>	<u>(٢ ٦٨٤ ٦٣٧)</u>		الربح من التشغيل
			<b>بضائب / (بخصم):</b>
٤ ٢٥٣ ٤٩٧	٣ ٨٤١	(٢٤)	إيرادات تمويلية
(٢ ١٦٤ ٤١٥)	(١٣ ٨٩٠ ٣٠٢)	(٢٤)	تكاليف تمويلية
<u>٢ ٠٨٩ ٠٨٢</u>	<u>(١٣ ٨٨٦ ٤٦١)</u>		صافي (التكاليف) / إيرادات تمويلية
٤٢٠ ٦٥٦	٤٠٠ ٢٤٥		إيرادات أخرى
<u>٧ ٧٣٥ ٣٩٤</u>	<u>(١٦ ١٧٠ ٨٥٣)</u>		صافي (الخسائر) / الربح قبل الضرائب
(١ ٢٤٥ ٠٠٠)	(١ ٧١٨ ٠٧٠)		ضريبة الدخل الجارية
-	١٣٧ ٢٤٦		الضريبة المؤجلة
<u>٦ ٤٩٠ ٣٩٤</u>	<u>(١٧ ٧٥١ ٦٧٧)</u>		صافي (الخسائر) / الربح بعد الضرائب
٦ ٨٤٤ ٩٥٦	(١٥ ٧٢١ ٣١٥)		نصيب المساهمين بالشركة
(٣٥٤ ٥٦٢)	(٢ ٠٣٠ ٣٦٢)		نصيب حقوق الأقلية
<u>٦ ٤٩٠ ٣٩٤</u>	<u>(١٧ ٧٥١ ٦٧٧)</u>		
<u>٠,٢٦</u>	<u>(٠,٥١)</u>	(٣١,٢٤-٣)	نصيب السهم في الأرباح

\* الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر منتمة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسبوك للتعبون - (أسكود)  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

البيان	رأس المال	الإحتياطيات	الأرباح المرحلة (خسارة) / الفترة / العام	صافي ربح	الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	الإجمالي	حقوق الأقلية اجمالي حقوق الملكية	حقوق المزاكمة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤.١٢٦.٥٦٠	١٤.٠٤٧.٧٦٠	١٠٠.٧٨٥.٢٤٢	١٤.١٢٨.٦٠٦	٣٧٦.٨٨٧.٥٨٩	١٩.٧٢٩.٤٥٤	٣٩٦.٦١٧.٠٤٣
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٣.٩١٩.١٥٤	-	-	(٣.٩١٩.١٥٤)	-	-	-
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	(١٠.١٢٨.٦٠٦)	-	-	-
أسهم زيادة رأس المال	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
حقوق الأقلية في رأس مال الشركات المجمعة	-	-	-	-	-	-	٦.١٩٧.٥٣٥	٦.١٩٧.٥٣٥
حقوق الأقلية في العناصر المرحلة للشركات المجمعة	-	-	-	-	-	-	(٦.٢٢٤.٥٩٣)	(٦.٢٢٤.٥٩٣)
الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	-	-	-	-	٥.٢٧٣.٤٠٨	٥.٢٧٣.٤٠٨	١٢٢.٨٠١	٥.٣٩٦.٢٠٩
صافي ربح العام	-	-	-	١٠.٢٥٣.٩٦٥	-	١٠.٢٥٣.٩٦٥	(٥.٩١٦.٢٩١)	٤.٣٣٧.٦٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨.٠٨٥.٧١٤	١١٠.٩١٣.٨٤٨	١٠.٢٥٣.٩٦٥	٣.١١١.٤٣٥	٤٩٢.٤١٤.٩٦٢	١٣.٩.٨.٩٠٦	٥٠٦.٣٢٣.٨٦٨
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٣.١٠.٧٥٥	-	-	(٣.١٠.٧٥٥)	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	(٧.٢٤٣.٢١٠)	٧.٢٤٣.٢١٠	-	-
الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	-	-	-	-	٤.٦٤٩.٣٢٠	٤.٦٤٩.٣٢٠	٦٤.٨.٨٣٢	٥.٢٩٨.١٥٢
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	(١٥.٧٢١.٣١٥)	-	(٢.٠٣.٣١٢)	(١٧.٧٥١.٦٢٧)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١.٠٩٦.٤٦٩	١١٨.١٥٧.٥٨	١١٨.١٥٧.٥٨	(١٥.٧٢١.٣١٥)	٤٨١.٣٤٢.٩٦٧	١٧.٥٢٧.٣٧٦	٤٩٣.٨٧.٠٤٣

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

من ١ يناير ٢٠١٠	من ١ يناير ٢٠١١	إيضاح
حتى ٣١ مارس ٢٠١٠	حتى ٣١ مارس ٢٠١١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨.٠٨٩.٩٥٦	(١٦.١٧٠.٨٥٣)	
٧.٤٨٧.٣١٧	٩.٢٣١.٩٩٧	
٣١٨.٣٧٢	٤٠٤.٨٤٧	(٦)
٥٣٠.٤٢٦	٦.٤٢٢.٤٠٣	(١٤)
(١٠.٣٢١)	١.٥٦٠.٥٦٥	(٢٤)
(١.١٢٠.٨٣٢)	٣.٢٤٥.٤٧٢	
-	٩٢.٦٤٣	(٢٤)
٢.١٦٤.٤١٥	٣.٣٥٤.٤٣٣	(٢٤)
(٩.٨١٤)	(٣.٨٤١)	(٢٤)
١٧.٤٤٩.٥١٩	٨.١٣٧.٦٦٦	
(٨.٠٠٢.٠٨٩)	(٢.٩٨١.٣٦٣)	
(١١.٢٤٩.٧٦٨)	(٢.١٧٥.٥٨٧)	
(٢.٧٤٦.٤٧٦)	١.١٩٨.٠٣٩	
٣٣.٣٠٩.٤٩٠	٥٢.٧٠٩	
(٥٤٤.٣٦٨)	٧.٠٣١.٦٥١	
(٤.٣٠٢.٦٦)	٢.٨٣٥.٥٤١	
٧.٩٧٦.٢٨٩	١.٢٤٣.٦٥٥	
٣١.٨٩٠.٥٣١	١٥.٣٤٢.٣١١	
٩.٨١٤	٣.٨٤١	
٣١.٩٠٠.٣٤٥	١٥.٣٤٦.١٥٢	
(٩٣.٢٤٣.٨٣٥)	(٣٧.٧٩٠.٢٦٤)	
(٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٢.٤٢٧.٧١٩)	
-	٣٤٠	
(٩٦.٢٤٣.٨٣٥)	(٤٠.٢١٧.٦٤٣)	
(٥٠.٩٨٢٥)	(٢٨٧.٥٠٨)	
-	(٢.٤٦٩.٩١٠)	
(٢.١٦٤.٤١٥)	(٢.٩٧٨.٤٦٣)	
١٤.٨٩٦.٢١٦	٤.١٥٧.٤٧٨	
٢٣.٥٠٤.٧٥٤	١٤.٥١٨.٩٦	
٣٥.٧٢٦.٧٣٠	١٢.٩٣٩.٦٩٣	
(٢٨.٦١٦.٧٦٠)	(١١.٩٣١.٧٩٨)	
٥٥.٧١٧.١٥٥	٨٥.٤٤٧.٣١٨	
١٠.٣٥٢	-	
(٥٥٧.٨٩٧)	٦٤٨.٧٨٨	
٢٦.٥٥٢.٨٥٠	٧٤.١٦٤.٣٠٨	(٣-٣٢,١١)

\* الإيضاحات الحرفية من (١) إلى (٣٧) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تم استبعاد قيمة المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥).