

شركة أسيك للتأمين - أسكوم  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢  
وتقرير الفحص المحدود

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . 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 في 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 في عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.



## الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



هشام جمال الأفندي

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

**KPMG حازم حسن**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٢



شركة أسيك للتعدين - (اسكوم)

شركة مساهمة مصرية

الميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٧٠ ١٨١ ٩٥٦	٦١ ٨٩١ ٩٣٥	(٤)	الأصول طويلة الأجل
٢ ٥٠٣ ٩٦١	٤ ٦١٨ ٩٠٨	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤ ٣٣٤ ٦٢٨	٣ ١٣٣ ٤١٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٦٦ ٢٩٠ ٦٠٢	٣٨٣ ٩٨٦ ٠٦٦	(٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٤٣ ٣١١ ١٤٧	٤٥٣ ٦٣٠ ٣٢٤		إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٢٣ ٤٦٨ ٠٧٦	١٥ ٦٤٢ ٣٦٨	(٨)	المخزون (بالصافي)
٦٢ ٥٦١ ٥٦٣	٤٣ ٢٤٨ ٢٣٧	(٩)	علاء و أوراق قبض (بالصافي)
١٥ ٤٠١ ٣٣٣	٢٨ ١٩٥ ١٤٦	(١٠)	مدنيون و أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٢ ٥٥٤ ٦٥٦	١٤٣ ٨٣٨ ١٠٩	(١١)	مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٢ ٨١١ ٤٢٥	٥ ٧٧٢ ٢١٤	(١٢)	نقدية بالصندوق و بالبنوك
-	١ ٣٢٣ ٠١٦	(١٩)	صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
٢١٦ ٧٩٧ ٠٥٣	٢٣٨ ٠١٩ ٠٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٠ ٥٠٧ ٠٠٠	٨ ٥٤٧ ٩٠٠	(١٣)	المخصصات
٥٨ ٧٦٠ ٥٧٨	٦٧ ٩١٨ ٠٤٤	(١٨)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣١٢ ٣٢٠	١ ٩١١ ٨٤٨		بنوك سحب على المكشوف
١٠ ٤٢٣ ٦٨٦	٨ ٦٨٦ ٤٨٦	(١٤)	قرض
٤٩٩ ٥٢٦	٣١٠ ٢٠٦	(١٥)	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢٦ ٢١٣ ٣٦٦	٢٠ ٦٥٩ ٣٤٢	(١٦)	موردون و أوراق دفع
٥٢ ٩٨٦ ٨٠٥	١٠٢ ٨٧٤ ٠٩٢	(١١)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٢٤ ٨٧٧ ٢٤٣	٣٣ ١٨١ ١١٦	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٨٩١ ٥٧٧	-	(١٩)	صافي الإلتزامات ضرائب الدخل - الجارية
١٨٦ ٤٧٢ ١٠١	٢٤٤ ٠٨٩ ٠٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٠ ٣٢٤ ٩٥٢	(٦ ٠٦٩ ٩٤٤)		رأس المال العامل
٤٧٣ ٦٣٦ ٠٩٩	٤٤٧ ٥٦٠ ٣٨٠		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٠ ٧٠٨ ٦٤٥	٢٠ ٧٠٨ ٦٤٥		الإحتياطيات
١٦٦ ٠٥٥ ٧٦٩	٩٦ ٧٥٢ ٠٢٧		الأرباح المرحلة
(٦٩ ٣٠٣ ٧٤٢)	(٢٥ ١٠٨ ٣٢٤)		صافي (خسارة) الفترة / السنة
٤٦٧ ٤٦٠ ٦٧٢	٤٤٢ ٣٥٢ ٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات طويلة الأجل
١٨٦ ٥٠٠	-	(١٥)	أقساط تأجير تمويلي
٥ ٩٨٨ ٩٢٧	٥ ٢٠٨ ٠٣٢	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مزجلة
٦ ١٧٥ ٤٢٧	٥ ٢٠٨ ٠٣٢		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٤٧٣ ٦٣٦ ٠٩٩	٤٤٧ ٥٦٠ ٣٨٠		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات طويلة الأجل

• الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة للقوائم المالية و تقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

الجيولوجي/ فايز حبيب جريس

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / سامح حبيب



•• تقرير الفحص المحدود مرفق



شركة أميك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	من ١ يناير ٢٠١١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٩٢ ٧٩٢ ١٠١	٧٠ ٥٦٥ ٣٦٨	٢٩٢ ٤٠٠ ٣٢٩	٢٣٠ ٢٩٣ ٧٩٢	(٢١)
(٧٧ ٨٩٦ ٧٦٨)	(٦٨ ٦٠٧ ١٤٧)	(٢٣٦ ٨٩٨ ٧٠٧)	(٢١٩ ٤٢١ ٢٦٠)	(٢٢)
١٤ ٨٩٥ ٣٣٣	١ ٩٥٨ ٢٢١	٥٥ ٥٠١ ٦٢٢	١٠ ٨٧٢ ٥٣٢	
(٧ ٠٧٦ ٧٧٢)	(٥ ٣١٢ ٩٠٠)	(١٨ ٢٨١ ١٩٠)	(١٥ ٥٦٩ ٦٢٤)	
( ٢١٧ ٧٥٨)	( ٢٠٨ ٥٨٩)	( ٦٨٤ ٩٩٤)	( ٦٣٣ ٣١٤)	
(٢ ٨٣٩ ٤٢٣)	(٢ ٠٨١ ٠٠٧)	(١٥ ٤٠٠ ٤٤٥)	(١٠ ٠١٠ ٠٧٢)	
( ٢٤٥ ٠٠٠)	( ١٠٥ ٠٠٠)	(٢ ٧١٥ ١٦٥)	١ ٩٥٩ ١٠٠	(١٣)
-	-	(٥٦ ٤٤٠ ٤٠٦)	(٦ ٧٢١ ١٤٨)	(٢٣)
(١٠ ٣٧٨ ٩٥٣)	(٧ ٧٠٧ ٤٩٦)	(٩٣ ٥٢٢ ٢٠٠)	(٣٠ ٩٧٥ ٠٥٨)	
٤ ٥١٦ ٣٨٠	(٥ ٧٤٩ ٢٧٥)	(٣٨ ٠٢٠ ٥٧٨)	(٢٠ ١٠٢ ٥٢٦)	
				(بخصم) / بضاف:
(٣ ٦١١ ١٨١)	(٢ ٣٧٧ ٧٩٨)	(٦ ٢٤٥ ٤٣٨)	(٦ ٠٩٧ ٢٠٦)	(٢٤)
١٨٨ ٦٩٠	٨٣ ٧٦٢	٦٥١ ٩٨٨	٣١٠ ٥١٣	
١ ٠٩٣ ٨٨٩	(٨ ٠٤٣ ٣١١)	(٤٣ ٦١٤ ٠٢٨)	(٢٥ ٨٨٩ ٢١٩)	
(١ ٠٧٨ ٣٧٦)	-	(٧ ٤٣٩ ١٥٩)	-	
( ٥٩ ٧٨٩)	-	١٠٠ ٨٦٦	٧٨٠ ٨٩٥	
( ٤٤ ٢٧٦)	(٨ ٠٤٣ ٣١١)	(٥٠ ٩٥٢ ٣٢١)	(٢٥ ١٠٨ ٣٢٤)	
(٠,٠٠)	(٠,٢٣)	(١,٤٦)	(٠,٧٢)	(٣٠)

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الإجمالي	صافي (خسارة) العام / الفترة	الأرباح المرحلة	الإحتياطي العام	رأس المال	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٦ ٧٦٤ ٤١٤	٣٠.١٠٧ ٥٥٥	١٣٨ ٩٥٨ ٩٦٩	١٧١ ٧٨٥	١٧ ٥٢٦ ١٠٥	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠
-	(٣.٠١٠.٧٥٥)	-	-	٣.٠١٠.٧٥٥	-
-	(٢٧.٠٩٦ ٨٠٠)	٢٧.٠٩٦ ٨٠٠	-	-	-
(٦٩ ٣٠٣ ٧٤٢)	(٦٩ ٣٠٣ ٧٤٢)	-	-	-	-
٤٦٧ ٤٦٠. ٦٧٢	(٦٩ ٣٠٣ ٧٤٢)	١٦٦.٠٥٥ ٧٦٩	١٧١ ٧٨٥	٢٠.٥٣٦ ٨٦٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠
-	٦٩ ٣٠٣ ٧٤٢	(٦٩ ٣٠٣ ٧٤٢)	-	-	-
(٢٥ ١٠٨ ٣٢٤)	(٢٥ ١٠٨ ٣٢٤)	-	-	-	-
٤٤٢ ٣٥٢ ٣٤٨	(٢٥ ١٠٨ ٣٢٤)	٩٦ ٧٥٢. ٠٢٧	١٧١ ٧٨٥	٢٠.٥٣٦ ٨٦٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠

صافي خسائر الفترة

المحول الي الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

صافي خسائر العام

المحول الي الأرباح المرحلة

المحول إلى الإحتياطي القانوني

الرصيد في ١ يناير ٢٠١١

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة للقوائم المالية و تقل معها.



شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

من ١ يناير ٢٠١١	من ١ يناير ٢٠١٢	إيضاح رقم	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٤٣ ٦١٤ ٠٢٨)	(٢٥ ٨٨٩ ٢١٩)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الخسارة قبل الضرائب
			<b>تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٩ ٧٤٩ ٧١٦	٩ ٨١٥ ٤٥٨		إهلاك الفترة
٩٢٧ ٠١٩	١ ٢٠١ ٢١٣		إستهلاك الفترة
١٥ ٤٠٠ ٤٤٥	١٠ ٠١٠ ٠٧٢		الإنخفاض في قيمة إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٧١٥ ١٦٥	(١ ٩٥٩ ١٠٠)	(١٣)	صافي حركة مخصصات
٥٦ ٥٢٨ ٩٣٧	٦ ٧٢١ ١٤٨	(٢٥)	صافي حركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٧٨ ٩٠٠)	-		خسائر رأسمالية
٥ ٦٤٦ ٥٢٨	٦ ٧٩٨ ٩٥٩	(٢٤)	فوائد مدينة
(١١ ٧٨١)	(٣٩ ٨٧٢)	(٢٤)	فوائد دائنة
	(٦٨٣ ٧٤٩)		فروق عملة
<u>٤٧ ٢٧٣ ١٠١</u>	<u>٥ ٩٧٤ ٩١٠</u>		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
			التغير في المخزون
(١ ١٠٠ ٥٨٦)	٧ ٨٢٥ ٧٠٨		التغير في العملاء و أوراق القبض
(٨ ٩٤٨ ٧٢٦)	١٧ ٧٠٧ ٦٧٦		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢ ٢١٦ ٩٨٩)	(١٢ ٧٨٩ ٩١٦)		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧ ٤٩٦ ٣٠٠	(٤٢ ٥٥١ ٥٦٨)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٤ ٤٥٨ ١٤٦)	(٥ ٥٥٤ ٠٢٠)		التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠ ٢٦٦ ٦١٣	٤٧ ٢٠٣ ٥٩٧		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٨ ٨٢٩ ٤٣١	٨ ٣٠٢ ٤٥٨		التغير في صافي التزامات ضرائب الدخل - للجارية
-	(٣ ٢١٣ ١٨٥)		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>٨٧ ١٤٠ ٩٩٨</u>	<u>٢٢ ٩٠٥ ٦٦٠</u>		فوائد دائنة - محصلة
١١ ٧٨١	٣٩ ٨٧٢		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>٨٧ ١٥٢ ٧٧٩</u>	<u>٢٢ ٩٤٥ ٥٣٢</u>		
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(١٢ ٠٢١ ٠٠٠)	(٣ ٦٤٠ ٣٨٤)		مدفوعات لاقتناء و إنشاء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة (محاجر)
٨٦ ٣٤٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧٤ ٥٩٥ ٨٧٤)	(٢٨ ١٨٩ ٣٧٥)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
<u>(٨٦ ٥٣٠ ٥٣٤)</u>	<u>(٣١ ٨٢٩ ٧٥٩)</u>		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٦٤٩ ٤٣٢)	(٣٧٥ ٨١٩)		أقساط التأجير التمويلي
(١ ٧٣٧ ٢٧٨)	(١ ٧٣٧ ٢٠٠)		قرض - مدفوعات
٨ ٥٥٣ ٦٩٥	٩ ١٥٧ ٤٦٦		مقبوضات من تسهيلات إئتمانية (بالصافي)
(٥ ٢٩٤ ١٩٤)	(٦ ٧٩٨ ٩٥٩)		فوائد مدينة - مدفوعة
<u>٨٧٢ ٧٩١</u>	<u>٢٤٥ ٤٨٨</u>		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٤٩٥ ٠٣٦	(٨ ٦٣٨ ٧٣٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١ ١٢٣ ٧١٦	١٢ ٤٩٩ ١٠٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>١٢ ٦١٨ ٧٥٢</u>	<u>٣ ٨٦٠ ٣٦٦</u>	(٣١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

\* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة للقوائم المالية و تقرأ معها.



### نبذة عامة عن الشركة

#### ١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.
- الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
- الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.
- مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد الجيولوجي / فايز حبيب جريس.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادى الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
  - ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٣٩,٢٢% تقريباً.
  - ٢- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ٢٢,٦٢% تقريباً.

#### ٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي علي الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقييم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة الفنية و الاستشارات 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 والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.



## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### ٢-٢ أسس القياس

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

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات و قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

- قياس القيمة الإستردادية من الاستثمارات.
- مخصص المطالبات المتوقعة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

### ٥-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) ' القوائم المالية المجمعة والمستقلة ' والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.



### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

### ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### ١-٢-٣ الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لإستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول " Impairment " إيضاح رقم (٣-١٦) هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل تكلفة قطع الغيار الإستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن بند الآلات والمعدات ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول المتعلقة بها.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل و 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.

#### ٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل - بعد استبعاد تكلفة المكون المستبدل - وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وبشرط أن يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون وأن يمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

#### ٣-٢-٣ 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 اعتبار 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 (سنوات)	الأصل
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣-٧	آلات ومعدات
١٥-٣	شاحنات و وسائل نقل
٥-٣	سيارات
١٠-٤	حاسبات آلية وبرامج
١٠-٤	أثاث ومعدات مكتبية
مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة

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

### ٣-٢-٤ 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.

### ٣-٣-٣ التأجير

#### أ- التأجير التمويلي

تقوم الشركة بإتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير 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 تأجير 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 الالتزامات و مصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الدخل مباشرة عند إستحقاقها علي أساس معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر علي مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات إلتزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في الميزانية المستقلة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداه بعد أكثر من عام في الميزانية المستقلة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك 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 بطريقة القسط الثابت على مدار عمر العقد و تثبت كمصروف في قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### ٤-٣ 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة أو بند الأصول غير الملموسة طبقاً لطبيعتها عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

#### ٥-٣ الأصول غير الملموسة

##### أ- الإعراف

يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة غير النقدية والتي ليس لها وجود مادي و المقتناة لأغراض النشاط و المتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة. تتضمن الأصول غير الملموسة بصفة أساسية مصروفات تجهيز مواقع المحاجر.

##### ب- القياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة و التي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل المداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المعتادة فإنه يتم الإعراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفايدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك (٣-٥-د) الانخفاض في قيم الأصول " Impairment " إيضاح رقم (٣-١٦).

##### ج- النفقات اللاحقة

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

##### د- الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة وبما لا يزيد عن ٥ سنوات. وإذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية. هذا ويتم البدء في استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام.



### ٦-٣ استثمارات في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.
- يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في قيمتها إيضاح رقم (٣-١٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ الميزانية ، وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض وتحمله على قائمة الدخل.

### ٧-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية (صافي القيمة البيعية) أيهما أقل، و 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 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.

### ٨-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم إثبات الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويتمثل الإنخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

### ٩-٣ 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.



**١٠-٣ المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا 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.

**١١-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل**

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

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي 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 والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

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

**١٢-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

**١٣-٣ الاقتراض بفائدة**

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

**١٤-٣ تكلفة الاقتراض**

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض و المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهله فيتم رسملة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام و يتم التوقف عن الرسملة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل هذا و يتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام وذلك طبقاً للمعالجة البديلة المسموح بها بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤).



### ٣-١٥ تحقق الإيراد

- تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الممتحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف 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 استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### أ- إيرادات المحاجر

يتم إثبات إيراد المحاجر بقائمة الدخل عند انتقال مخاطر ومنافع منتجات المحاجر المباعة إلى العميل وتظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصم والمسموحات.

#### ب- الدراسات والأبحاث

يتم إثبات إيرادات الدراسات والأبحاث المؤداة للغير بقائمة الدخل عند الانتهاء 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 استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء.

#### د- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٣-١٦ انخفاض في قيمة الأصول (Impairment)

#### 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 المالية 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 المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.



تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية و المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.

يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. 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 الإنخفاض في قائمة الدخل.

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

### ١٧-٣ مزايا العاملين

#### أ- التزامات معاشات التقاعد

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

#### ب- 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 الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية و كإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بإلتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

### ١٨-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.



### ١٩-٣ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ١٠% من صافي أرباح العام على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، و إذا ما إنخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر. ويجوز بقرار من الجمعية العامة استخدام هذا الاحتياطي بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة. هذا و يتألف الأرباح لتحويل للاحتياطي القانوني في الفترة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

### ٢٠-٣ توزيعات الأرباح

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

### ٢١-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

### ٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.



شركة أسبوك للتعبون - (أسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٤- الأصول الثابتة

	الإجمالي	تخصيات على مبانى مستأجرة	إثبات ومعدات مكتبية	حسابات آليه وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات و معدات	مبانى وانشاءات	أراضي	البيان
١٤٠,٧٢٠,٥٧٠	٦,٠٦٤,٧٩٩	٣١٤٦,٢٦٩	٥٣٩,٢٥٦	٩,٠١٦,٣٧٧	٣٨٢٦,٥٨٨	٨٣٤٢٩,٤٢٠	٢٤٢٥,١٤٥	٦,٠٦٠,٧٢٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٢	
١٥٢٥,٤٣٧	-	٣٦١,٦٠	٧٢,٩١٥	-	-	١٤١٥,٣٦٢	-	-	الإصفاة خلال الفترة	
١٤١٧٤٥,٩٥٧	٦,٠٦٤,٧٩٩	٣١٨٢,٤٢٩	٥٤٦,٤٧١	٩,٠١٦,٣٧٧	٣٨٢٦,٥٨٨	٨٤٨٤٤,٧٨٢	٢٤٢٥,١٤٥	٦,٠٦٠,٧٢٦	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
٧٠,٣٨٥٦٤	٤٧١,٨٤٩	١,٨٠٨,٦٦٣	٤٣,٣٠٣	٩,٠١٦,٣٧٧	١٩,٦٥٠,٦٥٨	٤٢,٦١٩,٢٥٣	٢٨٣,٥٠١	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٢	
٩,٨١٥,٤٥٨	٢١,٨٧٠	١,٨٩٥,٠٠١	٥٢٩,٣٠٧	-	٢,٩٠٤,٩٤١	٦,١٢٢,٤٠٩	٢٦,٤٢٠	-	إهلاك الفترة	
٧٩,٨٥٤,٠٢٢	٥,٣٧١,٩	١,٩٩٨,١٦٤	٤,٨٣٢,٣١٠	٩,٠١٦,٣٧٧	٢٢,٥٥٥,٥٩٩	٤٨,٧٤٢,٦٦٢	٣١٩,٩٣١	-	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
٦١,٨٩١,٩٣٥	١,٠٢٧,٦٠	١,١٨٤,٢٦٥	٦٣١,٨٦١	-	١٥٧,٤٩٨,٩	٣٦,١٠٢,١٢٠	٢١,٥٢١,٤	٦,٠٦٠,٧٢٦	الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
٧,٠١٨١,٩٥٦	١,٣٤٦,٣٠	١,٣٣٧,٦٠٦	١,٠٨٧,٢٥٣	-	١,٨٦,٩٩٣,٠	٤,٠٨١,١٦٧	٢,١٤١,٦٤٤	٦,٠٦٠,٧٢٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	



١/١-٤ يتضمن رصيد بند الأراضي والبالغ قيمته مبلغ ٧٢٦ ٠٦٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧٤٩ ٧٥٧ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.

٢/١-٤ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٨٥٠ ٥٢٩ ١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ 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 نهائي إلا بعد سنة من تاريخ استلامها وبعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة وفقاً لما ورد بمحضر التسليم المؤقت بالالتزام بتنفيذ ما جاء بمحضر التسليم المؤقت و إلا سيترتب على ذلك إلغاء قرار التخصيص وتقوم الشركة حالياً باستيفاء الإجراءات المطلوبة من قبل جهاز مدينة ٦ أكتوبر.

٣/١-٤ قامت الشركة بإصدار توكيل لصالح أحد البنوك الدائنة للتوقيع على رهن تجاري ويقتصر رهن المقومات المادية على الأصول التالية:

بالجنيه المصري	القيمة
٥ حفار	٧ ٨٦٣ ١٦٠
جهاز تحليل كيميائي ومستلزماته	١٨٠ ٠٠١
١٢ سيارات نقل قلاب	١٠ ٤٩٩ ٢٩٣
٢ ضاغط هواء	١ ٠٤٩ ٩١٩
الإجمالي	١٩ ٥٩٢ ٣٧٣

٤/١-٤ يتضمن بندي الشاحنات والسيارات 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 بقيمة تأمينية تبلغ ٢ ٠٥٨ ٠٠٠ جنيه مصري لصالح المؤجر.

٥/١-٤ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٢١ ١٩٢ ٠٣٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (١٤ ٥٥٧ ٨٣٢ جنيه مصري : ٣١ ديسمبر ٢٠١١).



## ٢-٤ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل بقيمة إجمالية بلغت ٨١٢ ٠٦٥ ٤ جنيه مصري والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٣) أ) علي أن يتم سداد هذه القيمة علي 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. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلي التي تتعامل معها بما يفيد استخدامها حق الشراء وذلك قبل انتهاء آجال تلك العقود.

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

## وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً:-

العمر الإنتاجي المقدر للأصل (سنوات)	الصافي في ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	مجمع الإهلاك في ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	التكلفة في ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	الأصل المستأجر
١٠	١ ٦٢٨ ٦٢٥	١ ٢٠٦ ٣٧٥	٢ ٨٣٥ ٠٠٠	شاحنات و وسائل نقل
	١ ٦٢٨ ٦٢٥	١ ٢٠٦ ٣٧٥	٢ ٨٣٥ ٠٠٠	

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

٢٠١٢/٩/٣٠  
جنيه مصري

## المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

٦٣ ٤٢٧  
٢٣٣ ٨٨٨  
٢٩٧ ٣١٥

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة  
- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

## المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

٤٤١ ٢٧٢  
(١٤٣ ٩٥٧)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة  
صافي الأثر (انخفاض المصروفات المحملة علي قائمة الدخل خلال الفترة)



٥- مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٢٠ ٨٧٧	٤ ٥٠٣ ٥٨٧	مياني
١٨٣ ٠٨٤	١١٥ ٣٢١	آلات ومعدات
<u>٢ ٥٠٣ ٩٦١</u>	<u>٤ ٦١٨ ٩٠٨</u>	

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠	الاستهلاك خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٣٣ ٤١٥	١ ٢٠١ ٢١٣	-	٤ ٣٣٤ ٦٢٨	مصروفات تجهيز مواقع
<u>٣ ١٣٣ ٤١٥</u>	<u>١ ٢٠١ ٢١٣</u>	<u>-</u>	<u>٤ ٣٣٤ ٦٢٨</u>	



شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٧- الإستثمارات

إستثمارات في شركات تابعة

التكلفة في	الجزء غير المسدد بعملة الشركة				رأس المال		عملة الشركة	الكيان القانوني	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
	المستثمر فيها	بعملة الشركة	بعملة الشركة	بعملة الشركة	بعملة الشركة	بعملة الشركة				
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	نسبة المساهمة	٢٣.٠٠٠.٠٠٠	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكبريتات و الكيماويات	
١٣١ ١٩٣ ٩٤٨	١٣١ ١٩٣ ٩٤٨	-	-	٢٢ ٩٩٩ ٨٠٠	٢٢ ٩٩٩ ٨٠٠	٩٩,٩٩٩%	٢٣.٠٠٠.٠٠٠	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكبريتات و الكيماويات	
١٠٤ ٤٩٧ ٣٤٩	١٣٢ ٦٨٦ ٧٣٤	-	-	١٨ ٥٠٠.٠٠٠	٢٣ ١٢٥.٠٠٠	٩٢,٥%	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	مصرية	شركة جلاسرولك للمزل	
٤٨٣ ٨٤٠	-	-	-	٨٦٤.٠٠٠	٨٦٤.٠٠٠	٩١%	٩.٠٠٠.٠٠٠	أثيوبيا	شركة أسكوم للتأمين أثيوبيا*	
٨٥ ٩٢١	٨٥ ٩٢١	-	-	٩٩٤.٠٠٠	٩٩٤.٠٠٠	٩٩,٤%	١.٠٠٠.٠٠٠	جزائرية	شركة أسكوميا - الجزائر	
٣٣٦ ١٨٧	٣٣٦ ١٨٧	-	-	٢ ٨٥٠.٠٠٠	٢ ٨٥٠.٠٠٠	٩٥%	٣.٠٠٠.٠٠٠	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين	
٢٢ ٧٥٠. ٧٥٤	٢٢ ٧٥٠. ٧٥٤	-	-	٩٩.٠٠٠	٩٩.٠٠٠	٩٩%	١.٠٠٠.٠٠٠	سودانية	شركة نيتة للجيولوجيا والتعدين - السودان	
٣٣.٠٠٥.٥٠٥	٣٣.٠٠٥.٥٠٥	-	-	٤١٨ ٧٢٣ ٩٠٠	٤١٨ ٧٢٣ ٩٠٠	٧٠%	٥٩٨ ١٧٧.٠٠٠	جزائرية	شركة لازرولك للأشغال العمومية	
٥٨ ٣٨٨.٠٤٩	٥٨ ٣٨٨.٠٤٩	-	-	٥٨ ٣٨٨.٠٤٩	٥٨ ٣٨٨.٠٤٩	٩٩,٩٩٧%	١٠.٠٠٠.٠٠٠	مصرية	أسكوم بريشيبوس ميثالز للتأمين	
٣١ ٩٨٥.٠٢٤	٣١ ٩٨٥.٠٢٤	-	-	٩.٠٢٢.٠٠٠	٩.٠٢٢.٠٠٠	٦٩,٤%	١٣.٠٠٠.٠٠٠	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتأمين	
٣٨٢ ٧٢٦ ٥٧٧	٤١٠.٤٣٢ ١١٢									
١٦ ٤٣٥ ٩٧٥	٢٦ ٤٤٦.٠٤٦									
٣١٦ ٣٩٠.٦٠٢	٣٨٣ ٩٨٦.٠٦٦									

بخصم:-

الإختصاص في قيمة إستثمارات في شركات تابعة

\* قامت الشركة في ٨ مارس ٢٠١٢ ببيع إستثماراتها في شركة أسكوم للتأمين أثيوبيا و البالغ قيمتها التقريبية ٤٨٣ ٨٤٠ جنيه مصري، بما يعادل ٨٦٤ ألف بير اثيوبي و التي تمثل نسبة ٩٦% إلى شركة أسكوم بريشيبوس ميثالز أثيوبيا (شركة تابعة ملكية غير مباشرة) بالقيمة التقريبية للإستثمار في تاريخ البيع.



## ٨ - المخزون

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		قطع غيار
٧ ٩٨٨ ٦٣٣	٨ ٠٣٥ ٦١٩		متفجرات ومستلزمات تفجير
٣ ٦٦٠ ٧١٠	٣ ٦٦٠ ٧١٠		خام متاح للبيع
١٣ ٩٤١ ٠٩٩	٦ ٥٥٠ ٩٤٢		مخزون مهمات
٢٤ ٥٥٨	١٣ ٩٤٩		إعتمادات مستنديه
٤٧١ ٩٢٨	-		
<u>٢٦ ٠٨٦ ٩٢٨</u>	<u>١٨ ٢٦١ ٢٢٠</u>		
			<b>يخصم</b>
<u>٢ ٦١٨ ٨٥٢</u>	<u>٢ ٦١٨ ٨٥٢</u>	(٢٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٣ ٤٦٨ ٠٧٦</u>	<u>١٥ ٦٤٢ ٣٦٨</u>		

## ٩ - عملاء

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٧١ ٨٩١ ٨٤٨	٥٤ ١٨٦ ٢٦٥		
٧١ ٨٩١ ٨٤٨	٥٤ ١٨٦ ٢٦٥		
			<b>يخصم:</b>
<u>٩ ٣٣٠ ٢٨٥</u>	<u>١٠ ٩٣٨ ٠٢٨</u>	(٢٥)	الانخفاض في قيمة العملاء
<u>٦٢ ٥٦١ ٥٦٣</u>	<u>٤٣ ٢٤٨ ٢٣٧</u>		

## ١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		دفعات مقدمة - موردين
١ ٣٧٦ ١٩٨	٥ ٨٢٤ ٣٥٣		دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣ ١٠٣ ٢٤٣	٢ ١٠٠ ٨٩٧		عهد وسلف عاملين
١٢٥ ٧٠٥	١ ١٨٦ ١٨٩		إيرادات مستحقة
٧٩٨ ٠٠٠	٥ ٤١٩ ٥٦٠		مصروفات مدفوعة مقدما
٩٧٩ ٧٨٩	٢ ٨٧٦ ٠٤٩		ضمان أعمال
٢ ٨٧٦ ١٨٠	٢ ٨٨٧ ٣٤٨		غطاء خطابات ضمان
٣٩٥ ١١٩	٣ ٣٠٣ ٠٠٨		تأمينات لدي الغير
٣ ٩٢٠ ١٧٧	٣ ٩٢٤ ٩٠٥		مدينون متنوعون
٤ ٦٣٩ ١٦٩	٣ ٤٨٥ ٠٨٤		
<u>١٨ ٢١٣ ٥٨٠</u>	<u>٣١ ٠٠٧ ٣٩٣</u>		
			<b>يخصم:</b>
<u>٢ ٨١٢ ٢٤٧</u>	<u>٢ ٨١٢ ٢٤٧</u>	(٢٥)	الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٥ ٤٠١ ٣٣٣</u>	<u>٢٨ ١٩٥ ١٤٦</u>		



#### ١١ - 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 تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مع الأطراف ذوى العلاقة:

##### أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٣.٥ مليون جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي (وارد) بمبلغ ٤.٢٦ مليون جنيه مصري تقريباً.

##### شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ١١.٤ مليون جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي (وارد) بمبلغ ٣٤.٨ مليون جنيه مصري تقريباً.
- قامت الشركة بتحويل نقدي (صادر) إلى الشركة التابعة بمبلغ ٢٥.٩ مليون جنيه مصري تقريباً.

##### شركة نيئة للجيولوجيا والتعددين - السودان (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي (وارد) بمبلغ ٤,٤ مليون جنيه مصري تقريباً.
- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بتحويل (صادر) للشركة التابعة بمبلغ مليون جنيه مصري تقريباً.

##### شركة أسكوم للتعددين أنيوبيا (شركة تابعة)

- قامت الشركة بتحويل (صادر) للشركة التابعة بمبلغ ٢١.٩ مليون جنيه مصري تقريباً.
- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ١٦.٣ مليون جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.

##### شركة اسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٥ آلاف جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بتحويل (صادر) للشركة التابعة بمبلغ ٣.٩ مليون جنيه مصري تقريباً.

##### شركة العربية السويسرية للهندسة - (أسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

- قامت الشركة بتقديم خدمات أبحاث جيولوجية بمبلغ ١,٣ ألف جنيه مصري تقريباً للشركة العربية السويسرية.
- قامت الشركة الزميلة بتقديم خدمات للشركة بمبلغ ١,٢ ألف جنيه مصري تقريباً للشركة.

##### شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بالحصول على تحويل (وارد) بمبلغ ٥٢,٤ مليون جنيه مصري تقريباً.

##### شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين (شركة تابعة)

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٢.٦ مليون جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.
- قامت الشركة بالحصول على تحويل نقدي (وارد) بمبلغ ٣٦٠ ألف جنيه مصري تقريباً.
- قامت الشركة بتحميل الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للإستثمار المباع إلى شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين أنيوبيا (شركة تابعة ملكية غير مباشرة) بمبلغ ٤٨٣ ألف جنيه مصري تقريباً.

##### شركة لازرق للأشغال العمومية

- قامت الشركة بسداد مصروفات بمبلغ ٣٨٥ ألف جنيه مصري تقريباً نيابة عن الشركة التابعة.



شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

و فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٢/٦/٣٠

مستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨ ١٥٩ ٢٨٣	١٧ ٥٩٥ ٢١٧		شركة تابعة
١ ١٣٧ ٤٤٨	١ ١٤٧ ٤٢٣		شركة تابعة
٥٧ ٣١٨ ٨٠٧	٩٦ ٣١٢ ٥٩٤		شركة تابعة
٢٠ ٢٢٣ ٠٦٧	٢٢ ٩٠٤ ٣٠٧		شركة تابعة
١ ٧٦٦ ٣٩٩	١ ٧٦٩ ٦٢٠		شركة تابعة
٢ ٥٤٩ ٥٩٣	٢ ٩٣٥ ٩٢٤		شركة تابعة
٥٥ ٨٤٨ ٩٨٥	٦٠ ٧٥٢ ٠٥١		شركة تابعة
١ ٠٠٤ ٣٠٧	٨٧٤ ١٠٧		تحت سيطرة مشتركة
٢ ٣٥٠ ٢٣٧	٢ ٤٧٤ ٩١٩		تحت سيطرة مشتركة
٨٣٣ ١٠٨	٨٤٢ ٢٠٧		تحت سيطرة مشتركة
٨٦ ٦٤٣	٦٦ ٣٦٦		تحت سيطرة مشتركة
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣		تحت سيطرة مشتركة
١٦١ ٢٩١ ٠٤٠	٢٠٧ ٦٨٧ ٨٩٨		
٥٨ ٧٣٦ ٣٨٤	٦٣ ٨٤٩ ٧٨٩	(٢٥)	
١٠٢ ٥٥٤ ٦٥٦	١٤٣ ٨٣٨ ١٠٩		

بخصم:

الإنخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ١١٦ ٧٢٣	٧٧ ٢٢١ ٢٠٠	مساهم رئيسي
١٣ ١٧٢ ٧٥٠	١٢ ٣٧٦ ٨٦٥	شركة تابعة
٥٦٤ ٨٨٦	٥٧١ ٣٩٨	تحت سيطرة مشتركة
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥١	تحت سيطرة مشتركة
١٥ ١١٩ ٩٩٥	١٢ ٦٩٢ ١٧٨	شركة تابعة
٥٢ ٩٨٦ ٨٠٥	١٠٢ ٨٧٤ ٠٩٢	

بدلات حضور و مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بلغت بدلات حضور و انتقال أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٩٤ ٠٠٠ جنيه مصري.



١٢ - نقدية بالصندوق و البنوك

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٩ ٦٣٤	١٣٨ ١٢٧	نقدية بالصندوق
١١ ٥٤٤ ٣١٨	١ ٧٣٣ ٩٠٠	بنوك - حسابات جارية
٤٨ ٠٠٠	٤٨ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٨٣ ٣٥٠	-	غطاءات خطابات ضمان
٩٥٦ ١٢٣	٣ ٨٥٢ ١٨٧	شيكات تحت التحصيل
<u>١٢ ٨١١ ٤٢٥</u>	<u>٥ ٧٧٢ ٢١٤</u>	

١٣ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها جنيه مصري	مخصصات مكونة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٢٤٧ ٩٠٠	(٢ ٣٣٠ ٠٠٠)	٣٧٠ ٩٠٠	١٠ ٢٠٧ ٠٠٠	مخصص التزامات متوقعة
٣٠٠ ٠٠٠	-	-	٣٠٠ ٠٠٠	مخصص قضايا
<u>٨ ٥٤٧ ٩٠٠</u>	<u>(٢ ٣٣٠ ٠٠٠)</u>	<u>٣٧٠ ٩٠٠</u>	<u>١٠ ٥٠٧ ٠٠٠</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.

١٤ - قرض

قرض 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 انتهاء 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 إلي 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 الأصول محل الرهن التى تم تمويلها بواسطة القرض المذكور اعلاة وعدم قيامها بإجراء أية رهون عقارية أو تجارية على تلك الأصول 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 الا بعد قيامها بسداد القسط النصف السنوي والعوائد المستحقة عليه.

**الالتزام**

بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مبلغ ٨ ٦٨٦ ٤٨٦ جنيه مصري (٨ ٦٨٦ ٤٢٣ ٦٨٦ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١١) تتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١		٣٠ سبتمبر ٢٠١٢		
الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٠ ٤٢٣ ٦٨٦	-	٨ ٦٨٦ ٤٨٦	قرض
-	١٠ ٤٢٣ ٦٨٦	-	٨ ٦٨٦ ٤٨٦	

**١٥ - التأجير التمويلي**

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

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٩ ٥٢٦	٣١٠ ٢٠٦	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١٨٦ ٥٠٠	-	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٦٨٦ ٠٢٦	٣١٠ ٢٠٦	

**التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفوعات الإيجارية**

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥٧ ٥٧٢	٣٢٥ ٩٤٦	أقل من سنة
١٩٣ ٣٧١	-	أكثر من سنة و أقل من ٤ سنوات
٧٥٠ ٩٤٣	٣٢٥ ٩٤٦	
٦٤ ٩١٧	١٥ ٧٤٠	يخصم:
٦٨٦ ٠٢٦	٣١٠ ٢٠٦	الأعباء التمويلية المستقبلية للإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي



## ١٦- موردون و أوراق دفع

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مقاولو باطن
١٢ ٦٤٣ ١٨٥	٨ ٨٢٣ ٧٠٢	موردون
١٣ ١٤١ ٣١١	٨ ٤١٢ ٧٣٠	أوراق دفع
٤٢٨ ٨٧٠	٣ ٤٢٢ ٩١٠	
<u>٢٦ ٢١٣ ٣٦٦</u>	<u>٢٠ ٦٥٩ ٣٤٢</u>	

## ١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصروفات مستحقة
٦ ٨٦٢ ٦٩١	١١ ٢١٥ ٦٢٤	تأمين ضمان أعمال
٣ ٨٤٦ ٥٥٠	٣ ١٠٢ ٤٨٥	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٥٣٧ ٥٢٦	٦٥١ ٠٨٠	دائنو توزيعات (أ)
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥	عملاء - دفعات مقدمة
٥ ٢٥٠ ٨٧٧	٩ ٤٦٢ ٣٣١	مصلحة الضرائب
١ ٩٨٨ ٨١٦	٢ ٥٥٥ ١٥٠	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٢٣ ٠٧٢	٣١٢ ٤٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١ ٩٤١ ٢٦٧	١ ٧٥٥ ٥٥٩	
<u>٢٤ ٨٧٧ ٢٤٣</u>	<u>٣٣ ١٨١ ١١٦</u>	

(أ) يتمثل رصيد توزيعات أرباح لسنوات سابقة تخص بعض مساهمي الشركة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.

(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

## ١٨- تسهيلات ائتمانية

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تسهيلات ائتمانية
٥٨ ٧٦٠ ٥٧٨	٦٧ ٩١٨ ٠٤٤	
<u>٥٨ ٧٦٠ ٥٧٨</u>	<u>٦٧ ٩١٨ ٠٤٤</u>	

يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات مسموحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبينها 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 سند إذني بغرض تمويل شراء آلات و معدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.



## ١٩ - صافي أصول / التزامات الدخل - الجارية

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٤٦٩ ٢٥٩	٢٥ ٤٦٩ ٢٥٩	التزامات ضرائب الدخل الجارية
		يخصم :
٢٣ ٥٧٧ ٦٨٢	٢٦ ٧٩٢ ٢٧٥	الخصم تحت حساب الضريبة
١ ٨٩١ ٥٧٧	(١ ٣٢٣ ٠١٦)	

## 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 الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة ( لكل سهم صوت واحد ) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

## ٢١ - إيرادات النشاط

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١ ٩٩٩ ٠٧٩	٢٣٠ ٢٥٣ ٣١٣	مبيعات خامات محاجر
٤٠١ ٢٥٠	٤٠ ٤٧٩	إيرادات دراسات وأبحاث
٢٩٢ ٤٠٠ ٣٢٩	٢٣٠ ٢٩٣ ٧٩٢	



٢٢ - تكلفة النشاط

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٠٢٧ ١٨٢	١٩ ٩٥٩ ٩١١	مرتببات و أجور
١٠ ٠١٨ ٠١٢	١٠ ٤٨٧ ٧٤٥	إهلاك و استهلاك
٢١ ٥٤٦ ٦٤١	١٨ ٦٣٢ ٤٣٥	إيجارات
٨٨ ٥٣٠	-	الإنخفاض في المخزون
١٨٨ ٢١٨ ٣٤٢	١٧٠ ٣٤١ ١٦٩	مواد ومهمات و أخرى
<u>٢٣٦ ٨٩٨ ٧٠٧</u>	<u>٢١٩ ٤٢١ ٢٦٠</u>	

٢٣ - صافي خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١ ٦٠٧ ٧٤٣	الانخفاض في قيمة العملاء
٥٤ ٧٨٣ ٣٠٥	٥ ١١٣ ٤٠٥	الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١ ٦٥٧ ١٠١	-	الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٥٦ ٤٤٠ ٤٠٦</u>	<u>٦ ٧٢١ ١٤٨</u>	

٢٤ - صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٧٨١	٣٩ ٨٧٢	فوائد دائنة
-	٦٦١ ٨٨١	فروق عملات أجنبية
٧٨ ٩٠٠	-	أرباح رأسمالية
<u>٩٠ ٦٨١</u>	<u>٧٠١ ٧٥٣</u>	
(٥ ٦٤٦ ٥٢٨)	(٦ ٧٩٨ ٩٥٩)	فوائد مدينة
(٦٨٩ ٥٩١)	-	فروق عملات أجنبية
<u>(٦ ٣٣٦ ١١٩)</u>	<u>(٦ ٧٩٨ ٩٥٩)</u>	
<u>(٦ ٢٤٥ ٤٣٨)</u>	<u>(٦ ٠٩٧ ٢٠٦)</u>	



٢٥ - الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة

يتمثل هذا البند في :

البيان	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٢/١/١ جنية مصري	تدعيم الانخفاض خلال الفترة جنية مصري	الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠ جنية مصري
الانخفاض في قيمة العملاء	(٩)	٩ ٣٣٠ ٢٨٥	١ ٦٠٧ ٧٤٣	١٠ ٩٣٨ ٠٢٨
الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٠)	٢ ٨١٢ ٢٤٧	-	٢ ٨١٢ ٢٤٧
الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة	(١١)	٥٨ ٧٣٦ ٣٨٤	٥ ١١٣ ٤٠٥	٦٣ ٨٤٩ ٧٨٩
		٧٠ ٨٧٨ ٩١٦	٦ ٧٢١ ١٤٨	٧٧ ٦٠٠ ٠٦٤
الانخفاض في قيمة المخزون	(٨)	٢ ٦١٨ ٨٥٢	-	٢ ٦١٨ ٨٥٢
		٧٣ ٤٩٧ ٧٦٨	٦ ٧٢١ ١٤٨	٨٠ ٢١٨ ٩١٦

٢٦ - الالتزامات المحتملة

٢٠١١/١٢/٣١ جنية مصري	٢٠١٢/٩/٣٠ جنية مصري
٥٠ ٥٩٦ ٢٣٥	٤٣ ٦٢٧ ٦٢٤
٢٤٨ ٢٦٨ ٤٣١	٢٤٩ ٩٤٢ ٥٢٩
٢٩٨ ٨٦٤ ٦٦٦	٢٩٦ ٨٧٣ ١٦٢

خطابات الضمان - الجزء الغير مغطى (أ)

تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)

(١-أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٦٠٩ ٠٠٠ جنية 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 ٢٠١٣.

(٢-أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٦ ٣٧٤ ٩١٩ جنية مصري المعادل لمبلغ ٨١٨ ٠٠٠ دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان (شركة تابعة) بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ٤ يونيو ٢٠١٣.

(٣-أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١٠ ٠٧٣ ٥٣٤ جنية مصري المعادل لمبلغ ١ ٦٥٤ ١١١ دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان (شركة تابعة) بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ١٠ نوفمبر ٢٠١٢.

(ب-١) تضمن شركة أسيك للتأمين - أسكوم - شركة جلاسروك 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.

(ب-٢) تضمن شركة أسيك للتأمين - أسكوم بالإضافة إلي الشريك الإماراتي - شركة أسكوم الإمارات للتأمين (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.



## ٢٧ - نظام إثابة العاملين

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٠٨ الموافقة على برنامج للإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة 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.

## ٢٨ - تسويات لاحتساب معدل الضريبة الفعلي:

المعدل	٢٠١١/٩/٣٠	المعدل	٢٠١٠/١٢/٣١
	جنيه مصري		جنيه مصري
صافي الخسارة المحاسبي قبل الضريبة	(٢٥ ٨٨٩ ٢١٩)		(٤٣ ٦١٤ ٠٢٨)
الضريبة على صافي الخسارة المحاسبي	٥ ١٧٧ ٨٤٤	٢٠ %	(٨ ٧٢٢ ٨٠٦)
المصروفات غير القابلة للخصم	(٢ ٢٤٣ ٠١٢)		(٢ ١٥٧ ٨٠٣)
مصروفات قابلة للخصم	١٩ ٥٩٢		١٧ ٨٢٨ ٥٦٣
مخصصات مكونة	(٢ ٩٥٤ ٤٢٤)		(١٤ ٣٨٧ ١١٣)
مصروف ضرائب مؤجلة	٧٨٠ ٨٩٥		١٠٠ ٨٦٦
	٧٨٠ ٨٩٥	١٦,٨٣ %	(٧ ٣٣٨ ٢٩٣)

## ٢٩ - التزامات ضريبية المؤجلة

الأصول الثابتة	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة	٥ ٢٠٨ ٠٣٢	٥ ٩٨٨ ٩٢٧
	٥ ٢٠٨ ٠٣٢	٥ ٩٨٨ ٩٢٧

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

٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤٣ ١٧٩	٥٢٣ ٧٧١	الانخفاض في قيمة المخزون
٢ ٦٨٦ ٣٣٣	١ ٨٦٦ ٠٥٧	الانخفاض في قيمة العملاء
٦٩٠ ٦٧٦	٥٦٢ ٤٥٠	الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١٥ ٣١٦ ٣٩٠	١١ ٧٤٧ ٢٧٧	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٤٤٥ ٥٥٧	٣ ٢٨٧ ١٩٥	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٢ ٠٩٩ ٣٢٨	٢ ١٠١ ٤٠٠	مخصصات
٢٧ ٨٨١ ٤٦٣	٢٠ ٠٨٨ ١٥٠	



من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

### ٣٠ - نصيب السهم في (الخسائر)

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل
(٥٠ ٩٥٢ ٣٢١)	(٢٥ ١٠٨ ٣٢٤)	(٢٠)	عدد الأسهم
٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠		نصيب السهم في (الخسارة)
(١,٤٦)	(٠,٧٢)		

### ٣١ - النقدية وما في حكمها

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		النقدية بالصندوق والبنوك
١٢ ٦١٨ ٧٥٧	٥ ٧٧٢ ٢١٤	(١٢)	يخصم :
٥	١ ٩١١ ٨٤٨		بنوك - سحب على المكشوف
١٢ ٦١٨ ٧٥٢	٣ ٨٦٠ ٣٦٦		الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

### ٣٢ - الموقف الضريبي

#### أولاً: ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٠% إلى ٢٥% على الأرباح الضريبية فيما زاد عن عشرة مليون جنيه سنوياً وذلك بموجب المرسوم بقانون رقم ٥١ لسنة ٢٠١١ والصادر بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١.

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

#### ثانياً: الفحص الضريبي

##### ١- ضريبة شركات الأموال :

- تم الفحص و التسمية منذ بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٦ و ورد للشركة نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وفي انتظار تحديد لجنة لدراسة الطعن.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١١.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.



٢- ضريبة المرتبات والأجور :

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

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.  
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى الآن.

٤- الضريبة العامة على المبيعات :

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم القرارات بانتظام وذلك وفقاً لاحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وقد تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم السداد بالكامل. كما تم فحص الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وتم السداد بالكامل.  
- لم يتم فحص الفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى الآن.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية .

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة في أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات والعملاء 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 للعمليات 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 وخطر سعر الفائدة:

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية 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 اختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على 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 جدوى الإستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للإستثمارات قبل القيام بالإستثمار في أي شركات.

يتم ربط الودائع لأجل لدي البنوك التجارية التي تتمتع بسمعة جيدة وبعد 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية علي التوالي ما يعادل مبلغ ٢٣ ٨١٦ ٣٦٥ جنيه مصري و مبلغ ٨٤ ٩٨١ ٣٧٩ جنيه مصري، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فانض
الدولار الأمريكي	(١٣ ٩٣٧ ٣٠١)
اليورو	٦٧ ١٣٨
جنية إسترليني	٢٣٦ ٩٨٦
ريال سعودي	٧٣ ٨٨٩
درهم إماراتي	٣٦ ٧٣٧ ٠٤٥

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة العملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام 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 القرض الممنوح والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم علي التوالي ٣٠ مليون جنيه مصري و ١٩١ مليون جنيه مصري و قد بلغت مسحوبات الشركة من القرض و التسهيلات الائتمانية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ علي الترتيب مبلغ ٨ ٦٨٦ ٤٨٦ جنيه مصري ومبلغ ٦٧ ٩١٨ ٠٤٤ جنيه مصري، وبلغت الفوائد المدينة لكل من القرض والتسهيلات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مبلغ ٩٢٠ ٥٤٥ جنيه مصري ومبلغ ٩٨٧ ٨١٤ ٥ جنيه مصري علي الترتيب.

## ٣٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض الفترة المالية الحالية وتتمثل أهم البنود التي تأثرت بإعادة التبويب في الآتي:

الميزانية المستقلة	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥ ٤٦٩ ٢٥٩)
صافى التزامات ضرائب الدخل الجارية	٢٥ ٤٦٩ ٢٥٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(٢٣ ٥٧٧ ٦٨٢)
الخصم تحت حساب الضريبة	٢٣ ٥٧٧ ٦٨٢