

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

عدم تأكد جوهري فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٨٦٨,٢ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٢,٩ مليون جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى إلتزاماتها المتداولة ٧٤٠,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦,٣ مليون جنيه مصرى، بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٤,٩ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات فى تسوية القروض المستحقة للبنك البالغة ٦١٦,٩ مليون جنيه مصرى إيضاح رقم (١٧). أيضاً لم تلتزم الشركة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض غير مؤكدة، كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٧) تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.



وانيل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	٨٢٤,٥١٦,٥٦٣	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦,٠٩٤,٩٤٦	٥٢,٣٦٥,٩٢٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٣٧,٦٣٩,٩٣٣	٧	استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٦٠,٦٢٣,١٤٩	١,٠١٤,٥٢٢,٤٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٠,٧١١,٤٣٥	٩٠,٤٨٦,٥٧٦	٨	المخزون (بالصافي)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٢١,٨٣٤,١٩٥	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤٩,٢٢٨,٨٩٦	١٦٠,٦٨٧,٩٢٦	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٧٠٠,٥٧٠	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٠٢٢,٠٠٦	١٣	صافي أصول ضمان الدخل - الجارية
١٣,٥٠١,٤٨٠	١١,٩٧٢,٤٦٦	١٤	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٥٠٣,٠٠٨,٧٣٦	٥٠٦,٧٠٣,٧٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٥٢١,٢٢٦,١٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)		الخسائر المرحلة
(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	٤,٤٧١,٠٤٨		صافي ربح (خسارة) الفترة / العام
١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	١٣٥,٨٧١,٠١٧		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٣٦,٥٤٣,٨٣٧	٣٨,٨٠٢,٣٥٨		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(٧٨,٠٥٨,٢٦٦)	١٦	الحصص غير المسيطرة
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٣٩,٢٥٥,٩٠٨)		إجمالي العجز حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	١٨٠,٥٣٨,٠٤٤	١٧	قروض
٥,٤١٩,٥٧٧	٤,٩١١,٠٨١	١٨	إلتزامات ضريبة مؤجلة
١٩٣,٢٩٠,١٣٢	١٨٥,٤٤٩,١٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٢,٥٢٨,٩٢٩	١٩	المخصصات
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٥٥,٨١٤,٧٨٤	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
٤,٩٢٩,٦٣٢	٤,٦٧٨,٥٠٤	٣١	بنوك دائنة
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٣٧,٦٣٩,٧٧٠	٢١	تسهيلات ائتمانية
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٧٨,٩٥٣,٠٣٣	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٦٤٦,٧٩٩,٩٤٦	١٧	قروض - الجزء المتداول
٢٨٤,١٧٩,٧٤٧	٣١٨,٦١٧,٩٧٧	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤١٢,٩٧٨,١٨٣	١,٣٧٥,٠٢٣,٩٤٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٦٠٦,٢٦٨,٣١٥	١,٥٦٠,٤٨٢,٠٦٨		إجمالي الإلتزامات
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٥٢١,٢٢٦,١٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / وسيم جيد
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٢١٩,٦٦٣,٩٢٨	٢٣١,٦٣٥,٥٠٤	٤٥٤,٦٣٢,٨١٥	٥٠٢,٨٢٧,٦٦٠		إيرادات النشاط
(١٥٩,٩٤٣,٥٤٩)	(١٦٥,٥٢٠,٢١٤)	(٣٤٢,٠٨٨,٤٠٣)	(٣٦٤,٩٩٢,٤٦٨)	٢٣	تكلفة النشاط
٥٩,٧٢٠,٣٧٩	٦٦,١١٥,٢٩٠	١١٢,٥٤٤,٤١٢	١٣٧,٨٣٥,١٩٢		مجمول الربح
٣,٠٤١,٤٧٦	٤,١٠٧,٣٨٦	٤,٥٦٨,٤٤٧	٤,٦٧١,١٩٨	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٦,٢٤٥,٢٣٩)	(٣٧,٤٠٥,١٢٣)	(٧٠,٣٢٣,٠٥٩)	(٧٥,٧٩٣,٢٤٦)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,٠٧٠,٢٤٧)	(٩,٤٧٥,٢١٩)	(١٩,٢٤١,٣٦١)	(١٨,٥٠١,٧٦٥)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٢٧,٥٧٩,٨٠٦)	(١٨,٦٢٨,٥٥٠)	(٤٢,٤١٥,٣٠٦)	(٣٧,٩٣١,٥٣٣)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
٢٩,٨٣٤	-	(٩٦,٣٣١)	-		(الانخفاض) رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(١٢,٦٦٠,٤٩٩)	(٩٢٠,٤٤٤)	(١٣,٥٥٠,٦٠٣)	(١,٩١٣,٧٦٩)	٢٤	مخصصات مكونة
٩,٢٧٥,٧٠٦	(١,٨٠٦)	٩,٦٠٥,٠٨٥	٩٧٤,٢٥٩	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٤,٤٨٨,٣٩٦)	٣,٧٩١,٥٢٤	(١٨,٩٠٨,٧١٦)	٩,٣٤٠,٣٣٦		خسائر التشغيل
٣٤,٤١١,٥٢٦	(١٠,٢٦٣,٠٣٨)	٤٣,٩٩١,٢٥١	٤,٤٨٧,٥٥٥		إيرادات تمويلية
(١٥,٥٨٢,٧٣٤)	(١٣,٨١٧,٠٤٦)	(٣٤,٤٩٧,٥٥٥)	(٣١,٣٦٠,٥٠٠)		تكاليف تمويلية
(١٨,٨٢٨,٧٩٢)	(٢٤,٠٨٠,٠٨٤)	٩,٤٩٣,٦٩٦	(٢٦,٨٧٢,٩٤٥)	٢٦	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
-	٣٢,٦٤٠,١٦٢	-	١٩,٦٤١,٨٤١	٧	نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤,٣٤٠,٣٩٦	١٢,٣٥١,٦٠٢	(٩,٤١٥,٠٢٠)	٢,١٠٩,٢٣٢		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
-	-	-	(٤٢٢,٩٢٥)		ضريبة الدخل الجارية
٢٥٤,٦١٢	٢٤١,٣٤٨	٢٧,٦٨٩	٣٧٦,٢٨٧	٢٨	الضريبة المؤجلة
٤,٥٩٥,٠٠٨	١٢,٥٩٢,٩٥٠	(٩,٣٨٧,٣٣١)	٢,٠٤٢,٥٩٤		صافي خسائر (أرباح) الفترة
٦,٧٥٨,٤٤٠	١٤,٥٩٨,٤٣٦	(٣,٩٣٥,١٦٢)	٤,٤٧١,٠٤٨		نصيب المساهمين بالشركة القابضة
(٢,١٦٣,٤٣٢)	(٢,٠٠٥,٤٨٦)	(٥,٤٥٢,١٦٩)	(٢,٤٢٨,٤٥٤)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٤,٥٩٥,٠٠٨	١٢,٥٩٢,٩٥٠	(٩,٣٨٧,٣٣١)	٢,٠٤٢,٥٩٤		
٠,١٤	٠,٣١	(٠,٠٨)	٠,١	٣٠	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الأرباح
٠,١٤	٠,٣١	(٠,٠٨)	٠,١	٣٠	نصيب السهم المخفض في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٥٩٥,٠٠٨	١٢,٥٩٢,٩٥٠	(٩,٣٨٧,٣٣١)	٢,٠٤٢,٥٩٤	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٣,٢٥٥,٢٩٦	(٥٩٤,٢١٢)	(٢٨,٤٧٩,٠٧١)	١,٣٣٧,٩٢٨	الدخل الشامل الآخر
٧,٨٥٠,٣٠٤	١١,٩٩٨,٧٣٨	(٣٧,٨٦٦,٤٠٢)	٣,٣٨٠,٥٢٢	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل عن الفترة
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:				
١٠,١٥٣,٦١٨	١٢,٢٠١,٩٩٩	(٣٢,٤٢٩,٩٥٠)	٢,٢٥٨,٥٢١	مساهمي الشركة القابضة
(٢,٣٠٣,٣١٤)	(٢٠٣,٢٦١)	(٥,٤٣٦,٤٥٢)	١,١٢٢,٠٠١	حقوق الأقلية / الحصص الغير مسيطرة
٧,٨٥٠,٣٠٤	١١,٩٩٨,٧٣٨	(٣٧,٨٦٦,٤٠٢)	٣,٣٨٠,٥٢٢	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعبئة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

		حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة							
		حقوق الملكية		صافي ربح (خسارة)		رأس المال			
		إجمالي حقوق الملكية	حقوق	صافي ربح (خسارة)	الاحتياطيات	رأس المال			
		إجمالي حقوق السيطرة	الحصص غير المسيطرة	الفترة	المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال		
		إجمالي حقوق الملكية	حقوق	صافي ربح (خسارة)	المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال		
		إجمالي حقوق الشركة	الحصص غير المسيطرة	الفترة	المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال		
		إجمالي حقوق الشركة	الحصص غير المسيطرة	الفترة	المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال		
		إجمالي حقوق الشركة	الحصص غير المسيطرة	الفترة	المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال		
	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر	١٤٤,٧٧٣,٤٩٣	(٤٨,٠٨٥,٤٣٢)	١٩٢,٨٥٨,٩٢٥	٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦	(٢٥٦,٥٤٥,٣٦٩)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	٢٨,٩١١,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	تحويلات								
	كما سبق إصداره								
	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر	(٥٦,٨١٢,١٣٢)	(٢٠,٤٧١,٥٥٤)	(٣٦,٣٤٠,٥٧٨)	(٧٣,١٢٩,٣٩٠)	(٣٧,٠٢٤,٤٧٧)	٧٣,٨١٣,٢٨٩	-	-
	تسويات سنوات سابقة								
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعدل	٨٧,٩٦١,٣٦٠	(٦٨,٥٥٦,٩٨٦)	١٥٦,٥١٨,٣٤٦	١٦٥,٦٢١,٤٠٦	(٢٩٣,٥٦٩,٨٤٦)	(٢١٤,٤٩٤,٢٢٥)	٧٨,٩١١,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	(٢,٠٣١,٣٢٣)	-	٢,٠٣١,٣٢٣	-
	المحول إلى الحسابات المرحلة	-	-	-	-	٢٩٢,٢٠٥,٥٣٧	(٢٩٢,٢٠٥,٥٣٧)	-	-
	إجمالي الدخل الشامل	(٩,٣٨٧,٣٣١)	(٥,٤٥٢,١٦٩)	(٣,٩٣٥,١٦٢)	-	(٣,٩٣٥,١٦٢)	-	-	-
	صافي خسارة الفترة	(٢٨,٤٧٩,٠٧١)	١٥,٧١٧	(٢٨,٤٩٤,٧٨٨)	(٢٨,٤٩٤,٧٨٨)	-	-	-	-
	بيود الدخل الشامل الأخر	٥٧,٤٣٧,٣١٣	(٢٨,٣٤٢,٨١٧)	١٢٥,٨٠٠,١٣٠	٢١٠,٢٥٦,٠٠٨	(٣,٩٣٥,١٦٢)	(٥٨١,٥١٣,٠٥٠)	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	٣٦,٥٤٣,٨٣٧	١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	-	(٤٣٢,٢١٦)	-	٤٣٢,٢١٦	-
	المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	٩٢,٨٦٨,٨٦٣	(٩٢,٨٦٨,٨٦٣)	-	-
	المحول إلى الحسابات المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي الدخل الشامل	٢,٠٤٢,٥٩٤	(٢,٤٢٨,٤٥٤)	٤,٤٧١,٠٤٨	-	٤,٤٧١,٠٤٨	-	-	-
	صافي ربح الفترة	١,٣٣٧,٩٢٨	٣,٥٥٠,٤٥٥	(٢,٢١٢,٥٧٧)	(٢,٢١٢,٥٧٧)	-	-	-	-
	بيود الدخل الشامل الأخر	(٣٩,٢٥٥,٩٠٨)	(٧٨,٠٥٨,٢٦٦)	٣٨,٨٠٢,٣٥٨	١٣٥,٨٧١,٠١٧	٤,٤٧١,٠٤٨	(٢٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩								

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تشرح جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩,٤١٥,٠٢٠)	٢,١٠٩,٢٣٢		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٧,٣٤٥,٨٤٥	٤٧,٦٦٢,٦٧٥		إهلاك أصول ثابتة
٦٩٨,٠٤٣	٩٣٩,٥١٠		المخصصات
-	(١٤,٠٩٦,٣١٣)		الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٣,٥٢٩,٣٧٥)	-		صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
٩٦,٣٣١	-		الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
٦,٧٧٦,٨٥٠	-		الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة المخزون
٣٩,٠٢٣,٢٦٥	٣١,٣٦٠,٥٠٠		تكاليف تمويلية
-	(١,٧٨٤)		فوائد دائنة
(٢٢٩,٣١٩)	(٣,٥٥٩,٣٨٤)		أرباح رأسمالية
٥٨,٧٩٤,٠١٥	٦٤,٤١٤,٤٣٦		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
١,٤٠٧,٠٧٨	١٠,٤٤٢,٩٦٨		العملاء وأوراق القبض
٧,٨٨٤,٢٧٢	٢,٢٠٥,٣٣٥		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٨,٤١٢,٦٥٩)	(١٠,٨٢٦,٦٠٩)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٨٩٥	(٢٦٤,٤٠١)		الموردون وأوراق الدفع
٧,٧١٣,٩٠٦	٦,٣٧٩,٨٤٩		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٧٥٧,٥٥٨	(١١,٢٢٥,٦٧٢)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦,٩٩٦,٠٦٨)	٢٩,٧٢٠,٥٥٩		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
(٣,٣٢٣,٠٨٤)	-		مخصصات مستخدمة
(٦,٦٨٨,١٥٣)	-		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٧,١٤١,٧٦٠	٩٠,٨٤٦,٤٦٥		ضرائب مسددة
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)		فوائد محصلة
-	١,٧٨٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٧,١٤١,٧٦٠	٨٧,٣٤٨,٢٤٩		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,١٠٣,٧٨١)	(٥,١٤٥,٦٩٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
١,٩٢٦,٨٠٤	١٠,٢٠٠,٢٣٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٦,٢٧٠,٩٧٩)		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
(١٢,١٧٦,٩٧٧)	(٤١,٢١٦,٤٣٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٦٢,١٤٦)	-		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٢٥,٧٨٧,٠١٥)	(٣١,٣٦٠,٥٠٠)		فوائد مدفوعة
١,٤١٥,٦٥٨	(١٦,٠٤٩,١٩٩)		متحصلات (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
-	(١٠٣,٦٣٦,٨٠٠)		مدفوعات من قروض
(٢٢,٣٥٥,٢٥٧)	١٠٣,٦٣٦,٨٠٠		متحصلات - قروض
(٤٧,٣٨٨,٧٦٠)	(٤٧,٤٠٩,٦٩٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٤٢٣,٩٧٧)	(١,٢٧٧,٨٨٦)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٣,٣١٣,١٨٣	٨,٥٧١,٨٤٨	٢٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٠,٨٨٩,٢٠٦	٧,٢٩٣,٩٦٢	٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – 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 في شهر يوليو ١٩٩٩.

الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

يقع المركز الرئيسي للشركة القابضة في المعادي الجديدة – القاهرة - جمهورية مصر العربية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة:

٢-١ غرض الشركة القابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنتشات المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

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

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

يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" فى معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المفتتاة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المفتتاة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المفتتاة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة القابضة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمقتناة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي مساهمي الشركة القابضة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي تتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة توييب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر الي الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتتة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

٣ - الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتصنيف الترتيبات المشتركة علي أنها أما عملية مشتركة أو مشروع مشترك بناء علي الحقوق والالتزامات (التعهدات) لأطراف الترتيب. وقد قامت المجموعة بتحديد تصنيف الترتيبات المشتركة لديها علي أنها مشروعات مشتركة. تقوم المجموعة بمعالجة الاستثمارات في المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

٣ - ١ المشروعات المشتركة

طبقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المشروع المشترك. و تتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمشروع المشترك. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصتها أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن المشروع المشترك.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والمشروع المشترك في حدود حصص المستثمرين الآخرين في المشروع المشترك الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للمشروع المشترك لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المكتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المكتناة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على اساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني من أجله.

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقل في الدخل الشامل الأخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخر.

و - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

سيارات	٥ سنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

يتم اهلاك التحسينات على أصول مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لهما أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

التأجير التمويلي

تقوم المجموعة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة المجموعة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطى صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالى عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى، حيث يتم اثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، ويتم اهلاك الأصل المستأجر على مدار عمره الانتاجى، كما يتم إثبات التزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في قائمة المركز المالى المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالى المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الاهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر للأصل.

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

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

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادادية. القيمة الإسترادادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإسترادادية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإسترادادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ط - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلّص منها) المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عالي وحتى يكون احتمال البيع عالياً، يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل (المجموعة الجارية التخلّص منها)، كما يجب أن يكون ثمة برنامج نشط لتحديد المشتري، كما يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفى عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب. في حالة إن شروط التبويب لم تعد مستوفاه، يتم إعادة تبويب الأصول المتاحة للبيع (المجموعة الجارية التخلّص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذي كان من المفترض احتسابه في حالة عدم تبويب الأصول كمحتفظ بها بغرض البيع. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ي - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

- يتم استبعاد الأصل المالى بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالى

يتم عمل مقاصة بين أصل مالى والتزام مالى وعرض صافى المقاصة في قائمة المركز المالى عندما تمتلك المجموعة الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانونى للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخرى ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلمته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

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

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

م - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للمجموعة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المجمعة أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ن - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها البنوك الدائنة الواجبة السداد عند الطلب. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٣ - القياس

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

ع - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ قائمة المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ص - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد لمعاشات التقاعد ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعتبر المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسى للشركة القابضة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة القابضة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة للتكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

ر - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ش - المخصصات

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

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

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد المطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - المخصصات (تابع)

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

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ت - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ث - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار فإنها لا تحتفظ بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية على أساس الخدمات المؤداة حتى تاريخه منسوبة إلى إجمالي الخدمات المقرر ادائها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

خ - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ذ - توزيعات الأرباح

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

ض - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

غ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(١,٤٥٩,١٥٩)	(٢,٧٤٧,٠٩٢)	دولار أمريكي ١٠%
(٦٧,٣٧٠)	(٩٥,٦٧٧)	يورو ١٠%
٢,٩٧٨	٢,٨٩٦	جنيه استرليني ١٠%
٢١٦	١٠٥	درهم إماراتي ١٠%
(٩٣,٢٠٤)	(١١٠,٢٤٤)	ريال سعودي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١٤,٥٩١,٥٩٤)	(٢٧,٤٧٠,٩٢٤)	(٢٦٠,٧٧٥,١٧٢)	٢٣٣,٣٠٤,٢٤٨	دولار أمريكي
(٦٧٣,٧٠٣)	(٩٥٦,٧٧٥)	(١,٥٣٦,٢١٩)	٥٧٩,٤٤٤	يورو
٢٩,٧٨٧	٢٨,٩٦٢	(١,٠٣٧)	٢٩,٩٩٩	جنيه استرليني
٢,١٦٠	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	درهم إماراتي
(٩٣٢,٠٤٧)	(١,١٠٢,٤٤٠)	(١,١٠٢,٤٤٠)	-	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (التسهيلات الائتمانية والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

وتقوم المجموعة بتحليل التغير في أسعار الفائدة، من خلال وضع عدة تصورات للتغير في أسعار الفائدة، ووفقاً لهذه التصورات تقوم المجموعة بحساب الأثر للتغير في أسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر.

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,٦٤٩,٧٧٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٤١١,٠٠٩ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٩٦٤,٩٧٧,٧٦٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٤٦,١٦٤,١٧٢ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٥٥,٨١٤,٧٨٤	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٣١٨,٦١٧,٩٧٧	-	-	-	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٧٨,٥٠٤	-	-	-	بنوك دائنة
١٣٧,٦٣٩,٧٧٠	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٦٤٦,٧٩٩,٩٤٦	-	-	-	قروض
٢١,٩٩٦,٠٢٨	١٩,٦٣٤,٧٥٨	٣٦,٥٥٥,٩٣٦	١٦,٩٢١,١٧٨	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٧٨,٩٥٣,٠٣٣	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٣٦٤,٥٠٠,٠٤٢	١٩,٦٣٤,٧٥٨	٣٦,٥٥٥,٩٣٦	١٩٧,٤٥٩,٢٢٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	-	-	-	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٩٢٩,٦٣٢	-	-	-	بنوك دائنة
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	-	-	-	قروض
١٣,٦٧٢,٩٥٨	١٣,٦٧٢,٩٥٨	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٦,٢٢٦,٦٣٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٩٠,١٧٨,٧٠٥	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٣٤٠,٧٢٤,٣٤٤	١٣,٦٧٢,٩٥٨	٢١,٤٣٦,١٨٦	٢٠٤,٠٩٧,١٩٢	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتمزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- لا يوجد عملاء رئيسيين حيث لا يوجد عميل تمثل نسبة المبيعات له أكبر من ١٠% من اجمالي مبيعات المجموعة.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.
- تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للمجموعة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٥٨,٦١٨,٦٠١	١٤٢,٣١٨,٢٧٤	تسهيلات ائتمانية
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٨٢٧,٣٣٧,٩٩٠	إجمالي القروض
١,٠٤٦,٠٣٠,٥٣٥	٩٦٩,٦٥٦,٢٦٤	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٣,٥٠١,٤٨٠)	(١١,٩٧٢,٤٦٦)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
١,٠٣٢,٥٢٩,٠٥٥	٩٥٧,٦٨٣,٧٩٨	صافي القروض
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٣٩,٢٢٥,٩٠٨)	حقوق الملكية
٩٨٩,٨٩٢,٦٢٥	٩١٨,٤٥٧,٨٩٠	إجمالي رأس المال
%١٠٤	%١٠٤	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال الأصول غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير مالية عندما يوجد مؤشرات على اضمحلال في القيمة وذلك على أساس الأداء المالي والتشغيلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة المجموعة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

شركة اسبيك للتعبئة (المسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الأصول الثابتة	أراضي	مباني وإنشاءات	ألات ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حسابات آية وبرنامج	أثاث ومعدات مكتبية	تخصيمات على أصول مستأجرة	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٨	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	٥١,٣٠٧,١٤٦	١,٥٦٧,٩٧٨	١١,٣١٠,٥٩٨	٧,٩٢٠,٥٩٤	١,٣٦٠,٩٢٠	٢,٠٩٩,١٣٨,١٥٥
التكلفة	-	(١٢,٢٧٠,٦٥٧)	(٩٤١,٦٧٧,١٢٧)	(٣٨,٥٧٤,١٧٥)	(١,٣٦٩,٣٤٥)	(١٠,٢٨٧,٧١١)	(٧,١٨٨,٣٣٤)	(١,١٠٩,٣٢٠)	(١,٠٢٢,٤٢٦,٦٥٩)
مجموع الإهلاك	-	(١,٠٤٦,١٧١)	(١٠,٤٢٧,١٧١)	(٥,٢٧٠,٢٠٩)	(٢٣٥,٨٦٤)	(٨,٧٠٤)	(٥,٥٧٤)	-	(١٧,٠٢٥,٧٣٧)
مجموع الإضمحلال	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٤٠,٨٠٦,٧٨١	١,٥٧٣,٨٠٤	٤٦,٠٣٦	١,٣٣٢,١١٤	١٠,٢٢٩,٨٩٤	٢,٧٣٢,١٦٨	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
صافي القيمة الدفترية	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٦٧,٧٧٧,٩٧٠	١,٥٧٣,٨٠٤	٤٠,٧٦٦	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٦٧,٧٧٧,٩٧٠	١,٥٧٣,٨٠٤	٤٠,٧٦٦	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
صافي القيمة الدفترية في أول العام	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٦٧,٧٧٧,٩٧٠	١,٥٧٣,٨٠٤	٤٠,٧٦٦	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
الإضافات خلال العام	١,٩٥١,٢٦٢	١,١٣٩,٦١٧	١٧,٥٠٠,١٨٦	٥١,٣٠٠	-	(٣٤,٦٨٤)	٢٣١,٤٨٤	-	٢١,٤١٠,٨٦١
الإستبعادات خلال العام	-	-	(٢,٨٥١,٦٧٨)	-	-	(٤٨٦,٣٩٩)	-	(٧٢,٦٢٣)	(١,١٤,٩٢٢,٥٠٧)
إهلاك العام	-	(١,٠٠٧,١٤٥)	(١٠,٠٤٩,٩٨٢)	(٢,٥٥٤,٦٨٧)	(١٢,٧٥٢)	(٤٨٦,٣٩٩)	(٢١٩,٦١٠)	(٧٢,٦٢٣)	(١,١٤,٩٢٢,٥٠٧)
إهلاك الاستبعادات	-	-	١,٣٦٠,٤٨٧	-	-	٣٤,٦٨٤	-	-	١,٣٩٥,١٧١
فروق الترجئة	٣٧٣,٨٧٩	٣,٤٠٤,٢٥٩	٢,٦٢٥,٤٦٣	-	٣٦	٢,٤٠٤	(٨٢,١٠٧)	٢,٠٦٥	٢,٣٢٥,٩٩٩
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	٣٩,٣٨٢,٩١٩	٣٧٥,٢٧٩,٢٥٠	١,٥٨٦,٢٢٧	٤٢,٠٦٦	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٩,٣٨٢,٩١٩	٣٧٥,٢٧٩,٢٥٠	١,٥٨٦,٢٢٧	٤٢,٠٦٦	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
التكلفة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإضمحلال	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	٣٩,٣٨٢,٩١٩	٣٧٥,٢٧٩,٢٥٠	١,٥٨٦,٢٢٧	٤٢,٠٦٦	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٥,٣٢٠,٥٣٨	٣٥٠,٧٤٢,٣٣٧	١,٥٧١,٨١٦,٣٩٦	٤٧,٨٠٠	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩
التكلفة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإضمحلال	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	٣٥,٣٢٠,٥٣٨	٣٥٠,٧٤٢,٣٣٧	١,٥٧١,٨١٦,٣٩٦	٤٧,٨٠٠	١,٠٩٦,٢٤٩	١٠,٢٤١,١٠٠	٢,٧٢٦,٦٩٤	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦١١,٤١٩

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

الإضافات خلال الفترة

الإستبعادات خلال الفترة

إهلاك الفترة

إهلاك الاستبعادات

فروق الترجئة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الإهلاك

مجموع الإضمحلال

صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروفات الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧٤,٨٥٦,٤٣٨	٢٧,٨٢٤,٠٤١	تكلفة المبيعات
٣٨,٦٣٨,٢٤٣	١٨,٥٠١,٧٦٥	أعباء طاقة غير مستغلة
١,٤٢٧,٨٢٢	١,٣٣٦,٨٦٩	المصروفات الإدارية والعمومية
١١٤,٩٢٢,٥٠٣	٤٧,٦٦٢,٦٧٥	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,٤٩١,١٩١	٦,٦٤٠,٨٥٤	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
-	٣,٥٥٩,٣٨٤	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٩١,١٩١	١٠,٢٠٠,٢٣٨	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض 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 ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري بما يعادل ٢,١١٩,٤١٠ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠% من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناة عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولانحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٨,٥٠٨,٠٢٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٩٣,٨٧٧,٣٢٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).
- 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 ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول 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 جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥,٨٠٦,٢٢٤	٤٨,٢١٠,٩٨٩	الأتم ومعدات
٧٣,٤١٠	٢,٨٣٧,٦٨٣	مبانى
٢,٠٤٤,٣١٨	-	حاسبات آلية وبرامج
٢١٥,٣١٢	١,٣١٧,٢٥٣	دفعات
(٢,٠٤٤,٣١٨)	-	الاضمحلال فى مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٩٤,٩٤٦	٥٢,٣٦٥,٩٢٥	

٧ - استثمارات فى شركات شقيقة

يعبر المبلغ المعترف به فى قائمة المركز المالى المجمعة عما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٣٧,٦٣٩,٩٣٣	شركات شقيقة
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٣٧,٦٣٩,٩٣٣	

تتمثل الحركة فى استثمارات فى شركات شقيقة فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	رصيد أول الفترة / العام
(٢٨,٩٧٣,٠٤٤)	١٩,٦٤١,٨٤١	نصيب المجموعة من أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٩,٠١٤,١٣٢	(٥,٥٤٥,٥٢٨)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٣٧,٦٣٩,٩٣٣	رصيد آخر الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و بلد التأسيس و منطقة ممارسة الانشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

نسبة مساهمة المجموعة	طريقة القياس	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	إسم الشركة	نسبة مساهمة المجموعة	
				٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%٣٥,٥٤	حقوق الملكية	BVI	أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	%٣٥,٥٤	

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٢٩,٩١٧,٢٣٦	٦٦٦,٧٢٦,٦٨٨	-	(٦٧,٥٧٣,٢٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٠٦,٢٥٩,٣٤٧	٣٨١,٠٧٣,٦٩٩	-	(٨٢,٧٨٧,٢٥٦)

٨ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٦,٠٣٤,٨٧٩	٤٩,٣٧٨,٢١٦	قطع غيار
٣,٩٠١,٦٩٨	٣,٩٥٧,١٥٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٤٤,٩٤٧	١٥٦,٣٤٤	خام متاح للبيع
٣,٦٣٢,٢٧٠	٥,٣٨٤,٢٤١	مواد كيميائية
١٦,٩٢٩,٠٠٥	١٥,٤٣٤,٥٤٧	إنتاج تام
٩,٢٨٢,٧٨٠	٧,٥٥٨,٠٨٩	إنتاج تحت التشغيل
١٧,٢٣٤,٤٤٠	١٥,٢٧٥,٥٤٥	مواد خام
٦٣,٤٧٦	٩٦,٢٣٨	مخزون مهمات
١٢,٢٨٢,٨٣٢	١٢,٧٠٨,٩٢٣	مواد تعبئة وتغليف
٩٩,٥٠٦,٣٢٧	١٠٩,٩٤٩,٢٩٥	
(٩,٠١٩,٧٥١)	(٩,٢٣٧,٨٦٠)	
٩٠,٤٨٦,٥٧٦	١٠٠,٧١١,٤٣٥	

يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٦)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٨ - المخزون (تابع)

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٢٦١,٦٥٦,٦٠٢ جنيه مصري في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤٣,٩٧٤,٥٨٢ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧,٠٠٥,٦٨٦	٩,٢٣٧,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٢٣,١٧١	-	مكون خلال العام
-	(١٣٢,٤٥٤)	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال العام
٩,٠٠٣	(٨٥,٦٥٥)	فروق ترجمة
٩,٢٣٧,٨٦٠	٩,٠١٩,٧٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٦٧,٠١٤,٤٣٠	٢٧٠,٤١٣,١٧٤	عملاء
١٠,٢١٣,٣٤٥	٤,٦٠٩,٢٦٦	أوراق قبض
٢٧٧,٢٢٧,٧٧٥	٢٧٥,٠٢٢,٤٤٠	الإجمالي
(٥٥,٩٥٩,٠٨٩)	(٥٣,١٨٨,٢٤٥)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٦)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٢١,٨٣٤,١٩٥	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٥,٣٧٧,٧٢٠	٥٥,٩٥٩,٠٨٩	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٧٩,٠٦٦	-	مكون خلال العام
(٨,٨٩١,٤١٤)	(٨٤١,٨٠٥)	انتفى الغرض منه
١٩٣,٧١٧	(١,٩٢٩,٠٣٩)	فروق ترجمة
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٣,١٨٨,٢٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ١٨٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٧٩,٤٣١,٣١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٨,٣٦٩,٠٣٨ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٢,٤٠٩,٩٤٩	١٨,٣٢٠,٤٦٨	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٣,١٨٨,٢٤٥	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
١٠٨,٣٦٩,٠٣٨	٧١,٥٠٨,٧١٣	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ اعداد القوائم المالية. في تاريخ اعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٣,١٨٨,٢٤٥	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٣,١٨٨,٢٤٥	

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٠,٤٣١,٩٦٠	٢٨,٥٨٩,٠٥٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٧٣,٢٢٤	٣٥٠,١٢٥	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٧٤٦,٩٧١	٦٩٢,٥٥٦	مصلحة الضرائب
٧٢٠,٢٣٩	٣,٦٩٥,٨١٠	عهد وسلف عاملين
٩٠,٧٨٥,٩٥٤	١٠١,٠٨٥,٥٤٥	إيرادات مستحقة
٤,٣٩١,٨٥٤	٦,٧٦٧,٢٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٩,٠٩٨	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٧,٦٧٤,٢٨١	٧,١٩٧,٨٧٢	تأمينات لدى الغير
٩٩٦,٤١٣	٩٣٥,٧٤٦	غطاء خطابات ضمان
٢٣,٢٢٠,٣٢٦	٢٠,٢٧٨,٦٣٠	مدينون متنوعون
١٦٤,٠١٠,٣٢٠	١٧٤,٨٣٦,٩٢٩	الإجمالي
(١٤,٧٨١,٤٢٤)	(١٤,١٤٩,٠٠٣)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٤٩,٢٢٨,٨٩٦	١٦٠,٦٨٧,٩٢٦	الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٨٩٣,٣٧١	١٤,٧٨١,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٠,٨٣٥,٦٢٣	-	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٦)
-	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال الفترة / العام
٥٢,٤٣٠	(٦٣٢,٤٢١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٤,٧٨١,٤٢٤	١٤,١٤٩,٠٠٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
		فائدة القرض	الشركة القابضة	
		دفع مصروفات		
٩,٢٥٠,١٠٠	٢,٨٤٢,٦١٦	نيابة عن شركة		القلعة للاستشارات المالية
١٢,٨١٩	١٧٥	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة - سوريا
		دفع مصروفات	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - اثيوبيا
٢٠٩,٠٥٤	-	نيابة عن الشركة		
		دفع مصروفات	تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن اى
٧٦,١٢٦	-	نيابة عن الشركة		
		دفع مصروفات	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الألى
٥٧,٠٠٠	-	نيابة عن الشركة		
٧٤٠	٤,٨٤٤	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم دريل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٢,٢٩٣,٢٩١ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٤,٠٣١,١٢٧ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٨,٠٦٢,٢٥٣	٢,٢٩٣,٢٩١
٨,٠٦٢,٢٥٣	٢,٢٩٣,٢٩١

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
٢,٦١١	٢,٤٣٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣٠٦,٨٧٨	٢٨٤,٥٠٨	مساهم في شركة تابعة	بالهاشمي لازرق
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
			شركة اسيك للتصنيع والمشروعات
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	الصناعية (أسكو)
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن أى
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الآلى
٧٢,٠٠٥	٦٧,١٦١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥,٤٦٩,٥٦٣	٥,٧٣٣,٩٦٤		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٧٠٠,٥٧٠		

يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
٨٨,٠٢٩,٥٩٦	٧٦,٨٩١,٨٩٦	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للاسمنت
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٣٠٨,١٧٨	١,٢٢٠,٢٠٦	جارى مساهمين	جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٧٨,٩٥٣,٠٣٣		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٢ - أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩، قررت الشركة بيع الأرض المملوكة للشركة والكائنة بقطعة رقم ١٦ بمنطقة المخازن بمدينة السادس من أكتوبر وما عليها من منشآت وبالتالي تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع وتم بيع الأرض المملوكة للشركة بمبلغ ١٠,٥ مليون جنيه مصرى فى مايو ٢٠١٩.

١٣ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٥,٨٦٢,٠٧٠	الرصيد فى أول العام
١,٨٢١,٨٠٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣,٨٥٤,٧٠٤	(٣٤٠,٠٦٤)	ضرائب دخل
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٠٢٢,٠٠٦	

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٨٩,٤٦٤	٦٢٧,٠١٧	نقدية بالصندوق
١٢,٨٦٩,٨٥٩	٨,١٧٣,٥٣٧	بنوك - حسابات جارية
١٣٣,٢٨١	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٤٠٠,١٢٨	٣,١١٥,٨٠٥	شيكات تحت التحصيل
٨,٧٤٨	٨,١٠٧	غطاء خطابات ضمان
١٣,٥٠١,٤٨٠	١١,٩٧٢,٤٦٦	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نسبة ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢%).

١٥ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).

- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

- فى ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - حقوق الحصص غير المسيطرة					
الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٦٨,٥٥٦,٩٨٦)	(٩٩,٥١٧,٣٥١)	-	٥٧٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	-	متحصلات من زيادة رأس المال
(١٠,٦٢٣,٢٨١)	(١٠,٦٢٣,٤٠١)	-	١٢٠	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(١١٠,١٤٠,٧٥٢)	-	٦٩٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٢١,٠٠١	١,١٢١,٩٩٧	-	٤	-	١ يناير ٢٠١٩
(٧٨,٠٥٨,٢٦٦)	(١٠٩,٠١٨,٧٥٥)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	-	قرض الشركة القابضة
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	-	٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٦١٦,٩٥٨,١٢٨	-	٦١٦,٩٥٨,١٢٨	قرض شركة جلاسروك للعزل
٦٩,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٣٧,٤٩٢,١٤٠	١٦٥,٢٩٢,٧٧٨	١٣٥,٤٥٠,٩٦٠	٢٩,٨٤١,٨١٨	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٨٢٧,٣٣٧,٩٩٠	١٨٠,٥٣٨,٠٤٤	٦٤٦,٧٩٩,٩٤٦	الإجمالي

قرض الشركة القابضة

تم الحصول على القرض بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي مع شركة القلعة للاستشارات المالية - الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات من صعيد مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات وتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٧ - قروض (تابع)

شروط السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للقرض لتغطية مصروفات وتكاليف أتعاب القرض.
- وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة أسيك للتعدين (اسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧٠٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٣ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٥٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٩,٢٥٠ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمدرجة ضمن المستحق على الأطراف ذات العلاقة - إيضاح (١١) مقابل مبلغ ٥٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٩١٨ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض في فبراير ٢٠١٩ وبالتالي أصبح الرصيد المستحق ٢,٧ مليون دولار أمريكي.

الفوائد والعمولات

يسرى على التمويل عائد اتفاقي يعادل ٦% سنوياً ويسرى على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير ٨% بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
القروض	٢٩,٨٤١,٨١٨	١٣٥,٤٥٠,٩٦٠	٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٢,٤١٢,٤٧٣
الإجمالي	٢٩,٨٤١,٨١٨	١٣٥,٤٥٠,٩٦٠	٣٧,٤٩٢,١٤٠	٦٩,٩٠٤,٦١٣

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٧ - قروض (تابع)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٢٩,٨٤١,٨١٨	الرصيد المستحق خلال سنة
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٢٩,٨٤١,٨١٨	الاجمالي

تمويل متوسط الأجل

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، قامت الشركة بالاتفاق مع البنك الاهلى المتحد بدمج التمويل القائم مع تمويل جديد على أن يصبح اجمالى القرض بالدولار الأمريكى وتم الاتفاق على التوقيع على عقد تمويل متوسط الاجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار امريكى مع البنك الاهلى المتحد ويتم استخدام مبلغ التمويل كالاتى:

- أ - الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار امريكى لاعادة تمويل التمويل القائم.
- ب- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار امريكى لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.
- ج - الشريحة الثالثة: حد بمبلغ ٦ مليون دولار امريكى.

الفوائد والعمولات

- يسرى على التمويل عائد اتفاقى بواقع ٤,٥% بالإضافة الى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسرى على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنوياً بالإضافة الى سعر العائد الاتفاقى المطبق (٤,٥% بالإضافة الى سعر الليبور) وتحتسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلى.
- تم تعديل العائد الاتفاقى ليصبح ٥,٥% بالإضافة الى سعر الليبور ابتداء من ١ أكتوبر ٢٠١٦.

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلى ليشمل الإجراءات التالية:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائى الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

١٧ - قروض (تابع)

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافي أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).

- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٠ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كانت الشركة ملزمة بالتعهدات المالية.

إعادة الهيكلة:

في تاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، قامت شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات بتعديل عقد التمويل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المتحد وفيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

الشريحة (ب) : منح الشركة مبلغ اضافي قدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط ثلاثة مليون وخمسمائة ألف دوولا أمريكي) بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة وذلك بالإضافة إلى تعديل جدول سداد اجمالي المديونية التي تتمثل في ٤,٤٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة مليون واربعمئة وتسعون ألف دولار أمريكي) والذي يمثل رصيد المديونية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ (الشريحة أ) بالإضافة إلى رصيد الشريحة (ب) في نهاية فترة السحب الخاصة بها ليصبح تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة (أ) و (ب) بحد أقصى ١ يوليو ٢٠٢١.

الشريحة (ج) : تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي لهذا القرض في ١ يوليو ٢٠٢٤ ويقوم البنك باحتساب عائد على المبالغ المستخدمة بواقع ٦% فوق سعر الليبور.

جدول السداد:

٢٠١٩	بتاريخ ١ أبريل	(خمسمائة الف دولار أمريكي لاغير)	٥٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠١٩	بتاريخ ١ يوليو	(خمسمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٥٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠١٩	بتاريخ ١ أكتوبر	(خمسمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٥٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٠	بتاريخ ١ يناير	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٠	بتاريخ ١ أبريل	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٠	بتاريخ ١ يوليو	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٠	بتاريخ ١ أكتوبر	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢١	بتاريخ ١ يناير	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢١	بتاريخ ١ أبريل	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢١	بتاريخ ١ يوليو	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢١	بتاريخ ١ أكتوبر	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٢	بتاريخ ١ يناير	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٢	بتاريخ ١ أبريل	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٢	بتاريخ ١ يوليو	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٢	بتاريخ ١ أكتوبر	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٣	بتاريخ ١ يناير	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٣	بتاريخ ١ أبريل	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٣	بتاريخ ١ يوليو	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٣	بتاريخ ١ أكتوبر	(ثمانى مائة وثلاثون ألف دولار أمريكي لاغير)	٨٣٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٤	بتاريخ ١ يناير	(ثمانى مائة وسبعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٨٧٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٤	بتاريخ ١ أبريل	(ثمانى مائة وسبعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٨٧٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢٠٢٤	بتاريخ ١ يوليو	(تسعمائة وستة وتسعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٩٩٦,٠٠٠	دولار أمريكي

١٧ - قروض (تابع)

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
 - أ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
 - ب- ابرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
 - ج- زيادة الرهن التجارى بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
 - د- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجارى عن ١٥٠% من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
 - هـ- اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل او تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

٢-١٧ قرض شركة جلا سرك للعزل - شركة تابعة

يتمثل رصيد القروض فى المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	الجزء المتداول
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٦١٦,٩٥٨,١٢٨	
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٦١٦,٩٥٨,١٢٨	

يتمثل رصيد القروض فى المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر نتيجة اتفاقية إعادة جدولة عدة قروض تم توقيعها مع البنك بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ بعملات مختلفة والبالغة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٥,٥٦٣,٠٥٣ يورو، ٣٦,٠٩٦,٤٥٠ جنيه مصرى و ٧٧٧,٩٤٤ دولار أمريكى وذلك وفقاً للشروط التالية:

١٧ - قروض (تابع)

(أ) السداد

يتم سداد جميع المديونيات المستحقة للبنك باليورو وذلك كما يلي:

التسهيل الأول

يتم سداد التسهيل على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

التسهيل الثاني

يتم سداد التسهيل على عدد ١٤ قسط ربع سنوي بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ مايو ٢٠٢٠.

(ب) الفوائد

التسهيل الأول

عائد ٥% فوق سعر الليبور يورو ٣ شهور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين.

التسهيل الثاني

على المستخدم بالجنيه المصري	٢% فوق سعر الكوريدور إقراض
على المستخدم بالدولار	٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور
على المستخدم باليورو	٤% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور

(ج) الضمانات

- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- رهن عقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وبحد أقصى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات.

(د) التعهدات المالية:

لم تقم الشركة بالإلتزام بالتعهدات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٥,٥٦٣,٥٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١٦٤,١٦٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٢٠,١٩٦	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٥,٤١٩,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧٦,٢٨٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٨٨٤,٧٨٣)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٩١١,٠٨١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢,٠٧٨,٥١٩	٢,٠٢٩,٤٤٤	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٥٩٠,٧٩٥	١١,٩٦٧,٣٥٥	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٣٢٥,٨٢٠	٣,١٨٣,٥٢٥	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٨٢,٥١٤	٦٨٢,٥١٤	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,١٠٠,٩٩٧	٩,١٠٠,٩٩٧	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧,٠٤٩,٦٤٩	٧,٠٤٩,٦٤٩	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٨٠,٥٨٤	٧,٣١٩,٠٠٩	مخصصات أخرى
٤١,٨٠٨,٨٧٨	٤١,٣٣٢,٤٩٣	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤١,٣٣٢,٤٩٣ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٩ - المخصصات			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٣١,٠٢٤,٨١٦	٢,٢٤٣,٤٤٧	٢٨,٧٨١,٣٦٩
٤,١٨٤,١٧٦	١,٩١٣,٧٦٩	-	١,٩١٣,٧٦٩
(٣٠٥,٤٠٩)	-	-	-
(٤٠١,٧٠٦)	-	-	-
٥٦,٣٧٦	(٤٠٩,٦٥٦)	(٤٢,٠٠٤)	(٣٦٧,٦٥٢)
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٢,٥٢٨,٩٢٩	٢,٢٠١,٤٤٣	٣٠,٣٢٧,٤٨٦
			الإجمالي

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف الخارجية.

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠,٨٨٨,٩١٢	١٢,٨١٦,٩١٤	مقاولي باطن
١٢٥,١٤٤,٣٥٤	١٣٣,٤٩٩,٣٢٠	موردون
١٣,٤٠١,٦٦٩	٩,٤٩٨,٥٥٠	أوراق دفع
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٥٥,٨١٤,٧٨٤	

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧٨,٨٧٥,٦٨٦	٦٩,١٧١,٨٠٠	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - اسكوم (الشركة القابضة) (أ)
٧٤,٨١٣,٢٨٣	٦٨,٤٦٧,٩٧٠	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٣٧,٦٣٩,٧٧٠	

(أ) يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالآتي:

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٠% للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠% للجنيه المصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢١ - تسهيلات انتمائية (تابع)

(ب) يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبياناتها كالتالي:

- تسهيل انتمائي بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الانتمائي السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤,١١١ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣% للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١% علاوة على سعر العائد الانتمائي المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٩٢,٠٩٦,٢٠١	٢١٣,٥٩٩,٤٥٨	مصروفات مستحقة
٩,٥٧٩,٧٤١	١٠,٠٩٨,٤٩٨	تأمين ضمان أعمال
١,٢٨٠,٨٥٥	٢,١٢٤,٨٢٠	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنة توزيعات (أ)
٨,٢٤٦,٢٤٣	١٧,٠٢٩,٦٤٠	عملاء - دفعات مقدمة
٤٦,٦٥٥,٧٣٨	٥١,٧٧١,٨٩٩	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٩٠	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٢٢,٩٥٤	٢٠,٦٩٥,٦٤٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٤,١٧٩,٧٤٧</u>	<u>٣١٨,٦١٧,٩٧٧</u>	

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٤٢,٠٨٨,٤٠٣	٣٦٤,٩٩٢,٤٦٨	تكلفة النشاط
٧٠,٣٢٣,٠٥٩	٧٥,٧٩٣,٢٤٦	مصروفات بيع وتوزيع
٤٢,٤١٥,٣٠٦	٣٧,٩٣١,٥٣٣	مصروفات إدارية وعمومية
٤٥٤,٨٢٦,٧٦٨	٤٧٨,٧١٧,٢٤٧	

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٦٢,٤٥٩,٦٤١	٢٦١,٦٥٦,٦٠٢	مواد ومهمات
٥٢,٦٧٦,٠٧٢	٦٠,١٤١,١٤٩	مرتبات وأجور
٣٧,٧١٨,٢٤٢	٢٨,٣٣٠,٨٧١	إهلاكات واستهلاكات
١٨,٥٢٥,١٩٩	١٣,٦٦٢,٠٧٣	إيجارات
٣,٢٥٤,٥١٠	٣,٠٩٦,١٢٨	عمولات
٣٠٠,٣١٢	-	مزاييا عاملين
١٠٨,٤٠٦	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٨,٣٤٤	٥٠٠,٨٦٣	أنعاب مهنية
١,٢٦٨,٨٧٤	٩٨٠,٧٩٣	آلات ومعدات
١,٦٠٧,١٩٤	١,٨٤٤,٨٧٠	مصروفات بنكية
٥٢,٧٩٥,٥٩٨	٦٦,١٢٠,٦١٢	مصروفات نقل
٢٣,٨١٤,٣٧٦	٤٢,٣٨٣,٢٨٦	أخرى
٤٥٤,٨٢٦,٧٦٨	٤٧٨,٧١٧,٢٤٧	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦,٧٧٦,٨٥٠	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٥,٧٦٢,١٨٧	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
١,٠١١,٥٦٦	١,٩١٣,٧٦٩	مخصصات (إيضاح ٢١)
١٣,٥٥٠,٦٠٣	١,٩١٣,٧٦٩	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	١٣٢,٤٥٤	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٩,٢٩١,٥٦٢	٨٤١,٨٠٥	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٣١٣,٥٢٣	-	مخصصات (إيضاح ١٩)
٩,٦٠٥,٠٨٥	٩٧٤,٢٥٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٢,٠٢٩	١,٧٨٤	فوائد دائنة
٤٣,٩٥٩,٢٢٢	٤,٤٨٥,٧٧١	فروق أسعار الصرف
٤٣,٩٩١,٢٥١	٤,٤٨٧,٥٥٥	
(٣٤,٤٩٧,٥٥٥)	(٣١,٣٦٠,٥٠٠)	فوائد مدينة
-	-	فروق أسعار صرف
(٣٤,٤٩٧,٥٥٥)	(٣١,٣٦٠,٥٠٠)	
٩,٤٩٣,٦٩٦	(٢٦,٨٧٢,٩٤٥)	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٧٨٧,٦٨٩	٥٠٩,٥٠٩	مبيعات الخردة
٢٢٩,٣١٩	٣,٥٥٩,٣٨٤	أرباح رأسمالية
٥٥١,٤٣٩	٦٠٢,٣٠٥	أخرى
٤,٥٦٨,٤٤٧	٤,٦٧١,١٩٨	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	(٤٤٢,٩٢٥)	ضريبة الدخل الجارية
٢٧,٦٨٩	٣٧٦,٢٨٧	الضريبة المؤجلة
٢٧,٦٨٩	(٦٦,٦٣٨)	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٩,٤١٥,٠٢٠)	٢,١٠٩,٢٣٢	صافي الربح قبل الضرائب
(٢,١١٨,٣٧٩)	٤٧٤,٥٧٧	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)
٢,١١٨,٣٧٩	(٩١٧,٥٠٢)	أثر التسويات الضريبية
-	(٤٤٢,٩٢٥)	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧٦,٢٦٥,٣٨٩	٢٠,٩٨٦,٨٩٨	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	٥٧١,٨٦٤,١٨٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٦٩٥,١٦١,٦٢١</u>	<u>٥٩٢,٨٥١,٠٧٨</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٦٤,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

- تضمن شركة اسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢٠٠ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٣٠ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام بقسمة صافي الربح (الخسارة) المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٣,٩٣٥,١٦٢)	٤,٤٧١,٠٤٨	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٠٨)</u>	<u>٠,١</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٣,٥٠١,٤٨٠	١١,٩٧٢,٤٦٦	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٤)
(٤,٩٢٩,٦٣٢)	(٤,٦٧٨,٥٠٤)	يخصم:
<u>٨,٥٧١,٨٤٨</u>	<u>٧,٢٩٣,٩٦٢</u>	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
٩٩,٩٩%	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٩٥%	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
٩٩,٩%	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٩٢,٥%	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة جلاسروك للعزل
٩٩,٤%	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم الجزائر
٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين
٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
٨٠%	١١ أغسطس ٢٠١٥	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم السنغال
٩٩,٩٩٩%	١٤ أبريل ٢٠١٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٧٥,١٤٣	٣٣٢,٣٤٨	٢١٨,٠٧٦	١٥,٨٦٩
شركة جلاسروك للعزل	٦٢٣,٥٩٩	(٣٦٠,٨٩٩)	٨٤,٢٣٦	(٣٤,٩٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:				
اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٥٧٩,٣٢٧	٣٣٩,٧٨١	٣٧٦,١٤٤	١٦,٢٤٥
شركة جلاسروك للعزل	٦٧٦,٠١٨	(٣٥٠,٥٠٠)	١٦١,٩٨٥	(٨٢,٨٤٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٣ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% الى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.

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 والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧.
- 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 لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

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 ديسمبر ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة وتم السداد.

٤- الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لأحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.
- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧-بنظام المناطق الحرة، وطبقاً 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.

٢- ضرائب القيمة المضافة

طبقاً لأحكام المادتين رقم ٣٢، ٣٥ من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ لا تخضع الشركة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر بما فيها الضريبة على المبيعات وذلك لكون الشركة تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.

٣- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات حتى عام ٢٠١٢ والشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧-بنظام المناطق الحرة، وطبقاً 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.

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وان الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ واقترت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% إلى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ اغسطس ٢٠١٥.

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (مأمورية ضرائب الشركات المساهمة) ولم يتم فحص الشركة حتى الان.

٢- 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. لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- 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.

٤- الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق الضريبية.

٣٤ - الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية والتي لم يتم تنفيذها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٩,٩٨٢,١٤٧

-

نفقات رأسمالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٢١,٨٣٤,١٩٥	عملاء وأوراق قبض
١١٢,٩٣١,٨٥٨	١٢٤,٩٨١,٥٠١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٧٠٠,٥٧٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٥٠١,٤٨٠	١١,٩٧٢,٤٦٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥٠,١٣٨,١٩٣	٣٦١,٤٨٨,٧٣٢	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

الالتزامات مالية أخرى		الموردون وأوراق الدفع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٥٥,٨١٤,٧٨٤	قروض
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٨٢٧,٣٣٧,٩٩٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	٢٤٩,٨١٦,٤٣٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٧٨,٩٥٣,٠٣٣	بنوك دائنة
٤,٩٢٩,٦٣٢	٤,٦٧٨,٥٠٤	
١,٣٦١,٢٣٢,٩٧٢	١,٣١٦,٦٠٠,٧٤٩	

٣٦ - التقارير القطاعية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للمجموعة وطبيعة أنشطة الشركات التابعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة وتتمثل نتائج القطاعات في الأصول والالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط والأصول والالتزامات وحقوق الملكية على طبيعة نشاط الشركات التابعة والتي من الممكن تمييزها:

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوي طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات. تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهم: قطاع الكربونات والكيماويات و قطاع المواد العازلة و قطاع التعدين.

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٦ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات

الإجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونك والكيماويات
٩١١,٨٥٥,٨٦٧	٣٧٣,٧٢٦,٣٣٢	١٦١,٩٨٥,١٨٦	٣٧٦,١٤٤,٣٤٩
٢٠٣,٦١٦,٠٢٣	٣٦,٩٢٨,٨٣٣	١٨,٧١١,٤٣٠	١٤٧,٩٧٥,٧٦٠
(١٠٨,٣٠٦,٥٨٠)	(٤٨,٨٢٩,٨٧٥)	(٦٧,٣١٥,٧٧٤)	٧,٨٣٩,٠٦٩
(٧٨,٥٩١,٤٥٨)	(٥,٥٩٩,٦٤٣)	(٤٧,٥٩٠,٣١٤)	(٢٥,٤٠١,٦٠١)
٣٩,٧٢٨,٤٣١	١٧,٣٦٨,٦٧٦	٢٢,٣٥٩,٧٥٥	-
١٦٤,١٦٨	١٦٤,١٦٨	-	-
٤٤,١٨٣,٠٧٨	٦٧٣,٤٧٣	٩,٧٠١,١٨٣	٣٣,٨٠٨,٤٢٢
(١٠٢,٨٢٢,٣٦١)	(٣٦,٢٢٣,٢٠١)	(٨٢,٨٤٥,٥٠٠)	١٦,٢٤٥,٨٩٠

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيرادات

معمل الربح

خسائر التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الموجهة

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

٥٠٣,٠٠٨,٧٣٦	١٤٣,٢٩٢,٧٩٣	٩٦,٦٨٣,٠٤١	٢٦٣,٠٣٢,٩٠٢
١,٠٦٠,٦٢٣,١٤٩	١٦٤,٩٩٣,٠٤٥	٥٧٩,٣٣٥,٥٠١	٣١٦,٢٩٤,٦٠٣
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	٣٠٨,٢٨٥,٨٣٨	٦٧٦,٠١٨,٥٤٢	٥٧٩,٣٢٧,٥٠٥
١,٤١٢,٩٧٨,١٨٣	٣٢٥,٠٣١,١٩٥	٨٨٠,٨١٣,٧٣١	٢٠٧,١٣٣,٢٥٧
١٩٣,٢٩٠,١٣٢	١٥,١٧٢,٦٥٥	١٤٥,٧٠٥,٠٠٤	٣٢,٤١٢,٤٧٣
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٣١,٩١٨,٠١٢)	(٣٥٠,٥٠٠,١٩٣)	٣٣٩,٧٨١,٧٧٥
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	٣٠٨,٢٨٥,٨٣٨	٦٧٦,٠١٨,٥٤٢	٥٧٩,٣٢٧,٥٠٥

٣٧ - الاستمرارية

أن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتأمين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٨٦٨ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ٧٤٠ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض والبالغة ٦١٧ مليون جنيه مصري غير مؤكدة (إيضاح ١٧)، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وبناءً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على خطة الأعمال المتوقعة للخمس سنوات القادمة حتى عام ٢٠٢٣ وكذا التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بداية من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة.

تم استخدام عدد من الافتراضات والتقديرات عند احتساب تلك التدفقات النقدية المتوقعة، والتي تشمل مفاوضات إعادة هيكلة أقساط القرض وكذا توقعات الإدارة لزيادة حجم الإيرادات التشغيلية بمتوسط معدل نمو ٢٦% سنوياً ومتوسط معدل صافي الربح ٨% سنوياً ومعدل هامش الربح ٣٥% سنوياً وزيادة إجمالي الأرباح نتيجة التعاقد على مشاريع جديدة ضخمة والتي سوف تنعكس على تحسين التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية.

تشير مفاوضات خطة إعادة هيكلة أقساط القرض إلى أنه سوف يتم إعادة جدولة القرض على أن يتم سداد أقساط متناقصة تزيد تدريجياً حتى تاريخ الاستحقاق النهائي ٢٠٢٣. أدى ذلك إلى وجود صافي تدفقات نقدية واردة إلى الشركة. ولا تزال الشركة في مفاوضات خطة إعادة هيكلة أقساط القرض مع البنك ومع ذلك ترى الإدارة أن خطة إدارة الهيكلة سوف يتم اعتمادها من البنك.