

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننسحب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي 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 بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

عدم تأكد جوهرى 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 صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٨٥٢ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٣ مليون جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٩ كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١١ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٧٤٩ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصرى، بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنك البالغه ٦٣٢ مليون جنيه مصرى إيضاح رقم (٣٧). 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 جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩


شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	٨٧٢,٨٩٧,٢٥٣	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦,٠٩٤,٩٤٦	٩,٥٥٨,٦٠٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٠٩,٤٩٩,٦٦٥	٧	استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٦٠,٦٢٣,١٤٩	٩٩١,٩٥٥,٥٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٠,٧١١,٤٣٥	١٠٢,٣١٩,٣٠٠	٨	المخزون (بالصافي)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٤٩,٢٣٨,٣٦٥	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤٩,٢٢٨,٨٩٦	١٧٩,١٢١,٠٦٢	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٧١٣,٠٩٨	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
-	٥,٥٦٠,٥٦١	١٢	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٨,٥١١,٥١٥	١٣	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٣,٥٠١,٤٨٠	٦,٢٤٨,٦٥١	١٤	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٥٠٣,٠٠٨,٧٣٦	٥٦٣,٧١٢,٥٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٥٥٥,٦٦٨,٠٧٩		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)	(١٠,١٢٧,٣٨٨)		خسارة الفترة / العام
١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	١٣٨,٢٦٧,٤٥٤		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٣٦,٥٤٣,٨٣٧	٢٦,٦٠٠,٣٥٩		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٩,١٨٠,٦٦٧)	(٧٧,٨٥٥,٠٠٥)	١٦	الحصص غير المسيطرة
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٥١,٢٥٤,٦٤٦)		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	١٨٥,٩٩٢,١٢٣	١٧	قروض
٥,٤١٩,٥٧٧	٥,٢٢٠,٧٠٢	١٨	التزامات ضريبة مؤجلة
١٩٣,٢٩٠,١٣٢	١٩١,٢١٢,٨٢٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣١,٥١٠,٨٩٠	١٩	المخصصات
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٦١,٣٩٧,٠٢٠	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
٤,٩٢٩,٦٣٢	٣,٠٣٣,٨٢٩	٢١	بنوك دائنة
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٤٤,٢٥٨,٦٢٣	٢١	تسهيلات ائتمانية
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٨٤,٨٠٣,٤٥٦	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٦٦٥,٩٢٢,٩٥٧	١٧	قروض - الجزء المتداول
٢٨٤,١٧٩,٧٤٧	٣٢٤,٧٨٣,١٢٥	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤١٢,٩٧٨,١٨٣	١,٤١٥,٧٠٩,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٠٦,٢٦٨,٣١٥	١,٦٠٦,٩٢٢,٧٢٥		إجمالي الالتزامات
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٥٥٥,٦٦٨,٠٧٩		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 / توفيق جيد
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٣٤,٩٦٨,٨٨٧	٢٧١,١٩٢,١٥٦		إيرادات النشاط
(١٨٢,١٤٤,٨٥٤)	(١٩٩,٤٧٢,٢٥٤)	٢٣	تكلفة النشاط
٥٢,٨٢٤,٠٣٣	٧١,٧١٩,٩٠٢		مجمّل الربح
١,٥٢٦,٩٧١	٥٦٣,٨١٢	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٤,٠٧٧,٨٢٠)	(٣٨,٣٨٨,١١٣)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,١٧١,١١٤)	(٩,٠٢٦,٥٤٦)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٤,٨٣٥,٥٠٠)	(١٩,٣٠٢,٩٨٣)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢٦,١٦٥)	-		(الانخفاض) رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٨٩٠,١٠٤)	(٩٩٣,٣٢٥)	٢٤	مخصصات مكونة
٣٢٩,٣٧٩	٩٧٦,٠٦٥	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤,٤٢٠,٣٢٠)	٥,٥٤٨,٨١٢		أرباح (خسائر) التشغيل
٩,٥٧٩,٧٢٥	١٤,٧٥٠,٥٩٣		إيرادات تمويلية
(١٨,٩١٤,٨٢١)	(١٧,٥٤٣,٤٥٤)		تكاليف تمويلية
(٩,٣٣٥,٠٩٦)	(٢,٧٩٢,٨٦١)	٢٦	صافي المصروفات التمويلية
-	(١٢,٩٩٨,٣٢١)	٧	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١٣,٧٥٥,٤١٦)	(١٠,٢٤٢,٣٧٠)		صافي الخسارة قبل الضرائب
-	(٤٢٢,٩٢٥)		ضريبة الدخل الجارية
(٢٢٦,٩٢٣)	١٣٤,٩٣٩	٢٨	الضريبة المؤجلة
(١٣,٩٨٢,٣٣٩)	(١٠,٥٥٠,٣٥٦)		صافي خسائر الفترة
(١٠,٦٩٣,٦٠٢)	(١٠,١٢٧,٣٨٨)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٣,٢٨٨,٧٣٧)	(٤٢٢,٩٦٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(١٣,٩٨٢,٣٣٩)	(١٠,٥٥٠,٣٥٦)		
(٠,٢٢)	(٠,٢٢)	٣٠	نصيب السهم الاساسى فى الخسائر
(٠,٢٢)	(٠,٢٢)	٣٠	نصيب السهم المخفض فى الخسائر

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٣,٩٨٢,٣٣٩)	(١٠,٥٥٠,٣٥٦)	صافي خسائر الفترة
(٣١,٧٣٤,٣٦٧)	١,٩٣٢,١٤٠	الدخل الشامل الآخر
<u>(٤٥,٧١٦,٧٠٦)</u>	<u>(٨,٦١٨,٢١٦)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
<u>إجمالي الخسارة الشاملة الخاص بكلاً من:</u>		
(٤٢,٥٨٣,٥٦٩)	(٩,٩٤٣,٤٧٨)	مساهمي الشركة الأم
(٣,١٣٣,١٣٧)	١,٣٢٥,٢٦٢	حقوق الحصص الغير مسيطرة
<u>(٤٥,٧١٦,٧٠٦)</u>	<u>(٨,٦١٨,٢١٦)</u>	

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

شركة اسبيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة		حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة		حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة		حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة	
رأس المال	الاحتياطيات	المخاطر المرحلة	صافي خسارة الفترة	احتياطي ترجمة العمليات الأجنبية	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقاليم / الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٦١,٠١١	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	(٢٥٦,٥٤٥,٣٦٩)	٢٣٨,٧٥٠,٧٩٢	١٩٢,٨٥٨,٩٢٥	(٤٨,٠٨٥,٤٣٢)	١٤٤,٧٧٣,٤٩٣
-	-	٧٣,٨١٣,٢٨٩	(٣٧,٠٢٤,٤٧٧)	(٧٣,١٢٩,٣٩٠)	(٣٦,٣٤٠,٥٧٨)	(٢٠,٤٧١,٥٥٤)	(٥٦,٨١٢,١٣٢)
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٦١,٠١١	(٢١٤,٤٩٤,٢٢٥)	(٧٩٣,٥٦٩,٨٤٦)	١٦٥,٦٢١,٤٠٦	١٥٦,٥١٨,٣٤٦	(٦٨,٥٥٦,٩٨٦)	٨٧,٩٦١,٣٦٠
-	٢,٠٣١,٣٢٣	-	(٢,٠٣١,٣٢٣)	-	-	-	-
-	-	(٢٩٥,٦٠١,١٦٩)	٢٩٥,٦٠١,١٦٩	-	-	-	-
-	-	-	(١٠,٦٩٣,٦٠٢)	-	(١٠,٦٩٣,٦٠٢)	(٣,٧٨٨,٧٣٧)	(١٣,٩٨٢,٣٣٩)
-	-	-	-	(٣١,٨٨٩,٦٦٧)	(٣١,٨٨٩,٦٦٧)	١٥٥,٦٠٠	(٣١,٧٣٤,٣٦٧)
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	(١٠,٦٩٣,٦٠٢)	١٣٣,٧٣١,٤٣٩	١١٣,٩٣٤,٧٧٧	(٧١,٦٩٠,١٢٣)	٤٢,٢٤٤,٦٥٤
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	٣٦,٥٤٣,٨٣٧	(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)
-	٤٣٢,٦١٦	-	(٤٣٢,٦١٦)	-	-	-	-
-	-	(٩٢,٨٦٨,٨٦٣)	٩٢,٨٦٨,٨٦٣	-	-	-	-
-	-	-	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	-	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	(٤٢٢,٩٦٨)	(١٠,٥٥٠,٣٥٦)
-	-	-	-	١٨٣,٩١٠	١٨٣,٩١٠	١,٧٤٨,٢٣٠	١,٩٣٢,١٤٠
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٦٠٢,٩٢٤,٢٥٧)	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	١٣٨,٢٦٧,٤٥٤	٢٦,٦٠٠,٣٥٩	(٧٧,٨٥٥,٠٠٥)	(٥١,٢٥٤,٦٤٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
كما سبق إبطاره
تعديلات
تسويات سنوات سابقة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الاحتياطي القانوني
إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠,٤٦٦,٦٧٨)	٢,٧٥٥,٩٥١		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨,٦٠٠,٢٦٤	٢٥,٧٨٣,٦٧٨		إهلاك أصول ثابتة
٢٦٩,٦٦١	٩٩٣,٣٢٥		المخصصات
١٢٦,١٦٦	-		رد (الانخفاض) في قيمة الاستثمارات
٣١٣,٤٩٣	-		صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	(٨٤١,٨٠٥)		رد (الانخفاض) في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١١,٢١٦)	(١٣٤,٢٦٠)		رد (الانخفاض) في قيمة المخزون
-	(١١٨,٣٠٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
١٨,٩١٤,٨٢١	١٧,٥٤٣,٤٥٤		تكاليف تمويلية
(١٩,٠٦٤)	(٥٠٦)		فوائد دائنة
٣٧,٧٢٧,٤٤٧	٤٥,٩٨١,٥٣٧		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
١,٧٨٨,٢٥٨	(١,٤٣٠,٨٨٥)		العملاء وأوراق القبض
(٧,٢٥٢,٦٧٣)	(٢٦,١٦٦,٥٣٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٠,٣٥١,٥٠٥)	(٢٩,٨٩٥,٢٤٦)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨٣	(٢٧٦,٩٢٩)		الموردون وأوراق الدفع
١٣,٩٧٤,٢١٣	١١,٩٦٢,٠٨٥		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٥٢٨,٢٩٠	(٥,٣٧٥,٢٤٩)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٤٩,٦٣٣	٢٣,١٩١,٥٤٨		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
(٣,٠٧٠,٩٢٧)	(٢,٦٤٩,٤٤٥)		مخصصات مستخدمة
(٣٢٩,٢٢١)	-		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٨,٣٦٣,٨٩٩	١٥,٣٤٠,٨٨٢		فوائد محصلة
١٩,٠٦٤	٥٠٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٨,٣٨٢,٩٦٢	١٥,٣٤٠,٨٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥,٤١٤,٦١٢)	(٣,٥٣٠,٦٩٩)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٦٣,٢٥٠	١,١٨٧,١٧٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٥١,٣٦٢)	(٢,٣٤٣,٥٢٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			التأجير التمويلي - مدفوعات أقساط
(٤١٠,٢٢٣)	-		فوائد مدفوعة
(١٨,٩١٤,٨٢١)	(٨,٩٢٤,٥٣٩)		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٣٦٢,٤٧٤)	(٩,٤٣٠,٣٤٦)		متحصلات من قروض
٩,٦١٥,٦٠٠	١٠٣,٦٣٦,٨٠٠		مدفوعات قروض
-	(١٠٣,٦٣٦,٨٠٠)		مدفوعات لأوراق دفع طويلة الأجل
(٤,٥٨٩,٥١٧)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٤,٦٦١,٤٣٥)	(١٨,٣٥٤,٨٨٥)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١,٤٢٩,٨٣٥)	(٥,٣٥٧,٠٢٦)	٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٣,٣١٣,١٨٣	٨,٥٧١,٨٤٨	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١١,٨٨٣,٣٤٨	٣,٢١٤,٨٢٢		

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 ٣٠ يونيو 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 ومنتشآت 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. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (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 المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات".

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

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

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 المقتناة 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 المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مهيمنة 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 المقتناة 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 و التدفقات 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 المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد 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 للبنود 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 الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر 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 تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عن التلخص 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 باتجاهها (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 المقتناة 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 المدى 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 علي أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير علي 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 حكمية أو ما قامت بسدادة 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، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكملاً 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 بالجنه 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 والعملة 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 الاخر 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 اسعار 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 كبند 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 الاجنبي 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 مهيناً 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 المتبقي 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 الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض 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 ويخرج 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 التمويلى" 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 إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الايجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعة ايجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلى 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 الإنتاجى، كما يتم إثبات التزامات الايجار التمويلى 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 بالصافى 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 الإنتاجى المقدر للأصل.

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجى 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 إنتاجى 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 الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإسترادية 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 اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإسترادية 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 (بالصافى بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها 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 التخلص 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 الجارى التخلص 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. فى حالة إن شروط التبويب لم تعد مستوفاه، يتم إعادة تبويب الأصول المتاحة للبيع (المجموعة الجارى التخلص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذى كان من المفترض احتسابه فى 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.

ى - 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 الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة فى 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"التقديية بالخرينة والبنوك" فى قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

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

يتم القياس الأولى 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 و التزام 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 الأخر و لابد 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 أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الأصول المالية.

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

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم 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 - و 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 الدائنون 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 بضررائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضررائب 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 بضررائب 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 الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضررائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى 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 الجارى والالتزام الضريبي الجارى وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضررائب 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 لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف 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 أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا 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 الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف 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 لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

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

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

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

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 الفعلى.

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 بدقة 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 تقرر 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
(١,٤٥٩,١٥٩)	(٣,٤١٠,٦٩٤)	دولار أمريكي ١٠%
(٦٧,٣٧٠)	(٩٦,٣٢٩)	يورو ١٠%
٢,٩٧٨	٣,٢٨٧	جنيه استرليني ١٠%
٢١٦	١٠٥	درهم إماراتي ١٠%
(٩٣,٢٠٤)	(٢٥,١٠٥)	ريال سعودي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		الأصول	
	الصافي	الالتزامات		
(١٤,٥٩١,٥٩٤)	(٣٤,١٠٦,٩٤٧)	(١٢٨,٨١٧,٧٠٧)	٩٤,٧١٠,٧٦٠	دولار امريكى
(٦٧٣,٧٠٣)	(٩٦٣,٢٩١)	(١,٥٢٥,٦٧٢)	٥٦٢,٣٨١	يورو
٢٩,٧٨٧	٣٢,٨٧٠	(٦,٣٢٦)	٣٩,١٩٦	جنيه استرليني
٢,١٦٠	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	درهم إماراتي
(٩٣٢,٠٤٧)	(٢٥١,٠٥٤)	(٢٩٣,٩٥٣)	٤٢,٩٠٠	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,٩٦١,٧٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٤١١,٠٠٩ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٩٦,١٧٣,٧٠٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٤٦,١٦٤,١٧٢ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	-	-	-	١٦١,٣٩٧,٠٢٠	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	-	٣٢٤,٧٨٣,١٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٣,٠٣٣,٨٢٩	بنوك دائنة
-	-	-	-	١٤٤,٢٥٨,٦٢٣	تسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	٦٦٥,٩٢٢,٩٥٧	قروض
١٨٥,٩٩٢,١٢٣	-	-	-	٢١,٩٩٦,٠٢٨	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٢٥,٣٨١,٧٦٧	٣٧,٩١٢,٧٢٧	٢٠,٨١٥,٣٩٣	-	٨٤,٨٠٣,٤٥٦	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
-	-	-	-	١,٤٠٦,١٩٥,٠٣٨	الإجمالي
٢١١,٣٧٣,٨٩٠	٣٧,٩١٢,٧٢٧	٢٠,٨١٥,٣٩٣	-		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
-	-	-	-	١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	-	٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٤,٩٢٩,٦٣٢	بنوك دائنة
-	-	-	-	١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	تسهيلات ائتمانية
-	-	-	-	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	قروض
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	-	-	-	١٣,٦٧٢,٩٥٨	مدفوعات الفوائد المستقبلية
١٦,٢٢٦,٦٣٧	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٣,٦٧٢,٩٥٨	-	٩٠,١٧٨,٧٠٥	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
-	-	-	-	١,٣٤٠,٧٢٤,٣٤٤	الإجمالي
٢٠٤,٠٩٧,١٩٢	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٣,٦٧٢,٩٥٨	-		

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 الاحتياطي 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٥٨,٦١٨,٦٠١	١٤٧,٢٩٢,٤٥٢	تسهيلات ائتمانية وبنوك دائنة
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٨٥١,٩١٥,٠٨٠	إجمالي القروض
١,٠٤٦,٠٣٠,٥٣٥	٩٩٩,٢٠٧,٥٣٢	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٣,٥٠١,٤٨٠)	(٦,٢٤٨,٦٥١)	(يخصم) : النقدية بالخرينة والبنوك
١,٠٣٢,٥٢٩,٠٥٥	٩٩٢,٩٥٨,٨٨١	صافي القروض
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٥١,٢٥٤,٦٤٦)	حقوق الملكية
٩٨٩,٨٩٢,٦٢٥	٩٤١,٧٠٤,٢٣٥	إجمالي رأس المال
١٠.٤%	١٠.٥%	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 علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي 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 باعداد 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 في القوائم المالية المجمعة.

شركة اسبيك للتعدين (السكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

الأصول الثابتة

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
التكاليف		
مجموع الإهلاك	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣
مجموع الاضمحلال	-	(١٢,٢٧٠,٦٥٧)
صافي القيمة الدفترية	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	(١٠,٤٢٧,١٧١)
العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٧,٠٠٩,٠٤٠
صافي القيمة الدفترية في أول العام	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٧,٠٠٩,٠٤٠
الإضافات خلال العام	١,٩٥١,٦٦٢	(١٠,٧٧١,٤٥٤)
الإستبعادات خلال العام	-	-
إهلاك العام	-	-
إهلاك الإستبعادات	-	-
فروق الترجمة	٣٧٣,٨٧٩	٣,٤٠٤,٢٥٦
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	٣٩,٣٣٤,١٨١	٣٣٥,٢٧٩,٢٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
التكاليف		
مجموع الإهلاك	٣٩,٣٣٤,١٨١	٤٠٨,٩٩٥,٨٤٣
مجموع الاضمحلال	-	(٧٢,٦٣٨,٣٧٨)
صافي القيمة الدفترية في أول الفترة	٣٩,٣٣٤,١٨١	(١,٠٧٨,٦١٥)
الإضافات خلال الفترة	٣٩,٣٣٤,١٨١	٣٣٥,٢٧٩,٢٥٠
الإستبعادات خلال الفترة	-	-
إهلاك الفترة	-	-
إهلاك الإستبعادات	-	-
فروق الترجمة	(١,٢٠١,١٤٤)	(١,٢٠١,١٤٤)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة	٣٩,٣٣٤,١٨١	٣١٨,٠٩٥,٣٧١
٣١ مارس ٢٠١٩		
مجموع الإهلاك	٣٦,٦٠٣,١٨٧	٣٦,٦٠٣,١٨٧
مجموع الاضمحلال	-	-
صافي القيمة الدفترية	٣٦,٦٠٣,١٨٧	٣٦,٦٠٣,١٨٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٤,٨٥٦,٤٣٨	١٥,٩٥٣,١١٢	تكلفة المبيعات
٣٨,٦٣٨,٢٤٣	٩,٠٢٦,٥٤٦	أعباء طاقة غير مستغلة
١,٤٢٧,٨٢٢	٨٠٤,٠٢٠	المصروفات الإدارية والعمومية
١١٤,٩٢٢,٥٠٣	٢٥,٧٨٣,٦٧٨	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٤٩١,١٩١	٦,٦٢٩,٤٣١	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
-	١١٨,٣٠٠	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٩١,١٩١	٦,٧٤٧,٧٣١	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 اليه 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 بندى 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 ٩٥,٠٢٠,٧٥٩ جنيه مصري في ٣١ مارس 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 وول 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 للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥,٨٠٦,٢٢٤	٦,٠٦٤,٢٧٠	الآت ومعدات
٧٣,٤١٠	٣,٢٨٦,٠٢٩	مبانى
٢,٠٤٤,٣١٨	-	حاسبات آلية وبرامج
٢١٥,٣١٢	٢٠٨,٣١٠	دفعات
(٢,٠٤٤,٣١٨)	-	الإضمحلال فى مشروعات تحت التنفيذ
<u>٦,٠٩٤,٩٤٦</u>	<u>٩,٥٥٨,٦٠٩</u>	

تمثل المشروعات تحت التنفيذ فى قيمة مشتريات كساره إماكت كاملة ومولد كهرباء لمشروع فوسفات الخدمة الوطنية ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠١٩.

٧ - استثمارات فى شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٠٩,٤٩٩,٦٦٥	شركات شقيقة
<u>١٢٣,٥٤٣,٦٢٠</u>	<u>١٠٩,٤٩٩,٦٦٥</u>	

تتمثل الحركة فى استثمارات فى شركات شقيقة فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	رصيد أول الفترة / العام
(٢٨,٩٧٣,٠٤٤)	(١٢,٩٩٨,٣٢١)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٩,٠١٤,١٣٢	(١,٠٤٥,٦٣٤)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الأخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
<u>١٢٣,٥٤٣,٦٢٠</u>	<u>١٠٩,٤٩٩,٦٦٥</u>	رصيد آخر الفترة / العام

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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	
				٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ مارس ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٢٢,١٤٩,٣٠٦	٣٤٨,٠٤٢,٦٥٣	-	(٢٧,٠٩٤,١٦١)
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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥١,٤٠٧,٥٤٠	٤٩,٣٧٨,٢١٦	قطع غير
٣,٨٦٣,١٤٠	٣,٩٥٧,١٥٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٥٠,٠٠٩	١٥٦,٣٤٤	خام متاح للبيع
٢,٤٨٨,٥٧٩	٥,٣٨٤,٢٤١	مواد كيميائية
١٤,٦٧٦,٣٥٣	١٥,٤٣٤,٥٤٧	إنتاج تام
٩,١٣١,٥٧٩	٧,٥٥٨,٠٨٩	إنتاج تحت التشغيل
١٧,١١٣,٤٧٠	١٥,٢٧٥,٥٤٥	مواد خام
٥٩,٩١٩	٩٦,٢٣٨	مخزون مهمات
١٢,٤٨٩,٥٩١	١٢,٧٠٨,٩٢٣	مواد تعبئة وتغليف
١١١,٣٨٠,١٨٠	١٠٩,٩٤٩,٢٩٥	
(٩,٠٦٠,٨٨٠)	(٩,٢٣٧,٨٦٠)	
١٠٢,٣١٩,٣٠٠	١٠٠,٧١١,٤٣٥	

يخصم: الاضحلال فى قيمة المخزون (ايضاح ٢٦)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٥٤,٦١٢,٧٩٨ جنيه مصري في السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤٣,٩٧٤,٥٨٢ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧,٠٠٥,٦٨٦	٩,٢٣٧,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٢٣,١٧١	-	مكون خلال العام
-	(١٣٤,٢٦٠)	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال العام
٩,٠٠٣	(٤٢,٧٢٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٩,٢٣٧,٨٦٠	٩,٠٦٠,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٦٧,٠١٤,٤٣٠	٢٩٢,٨٠٢,٧٠٢	عملاء
١٠,٢١٣,٣٤٥	١٠,٥٩١,٦٠٧	أوراق قبض
٢٧٧,٢٢٧,٧٧٥	٣٠٣,٣٩٤,٣٠٩	الإجمالي
(٥٥,٩٥٩,٠٨٩)	(٥٤,١٥٥,٩٤٤)	يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٦)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٤٩,٢٣٨,٣٦٥	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس 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	(٩٦١,٣٤٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٤,١٥٥,٩٤٤	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 ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥٢,٤٠٩,٩٤٩	٢٥,٢٧٥,٣٧٣	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٤,١٥٥,٩٤٤	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
١٠٨,٣٦٩,٠٣٨	٧٩,٤٣١,٣١٧	

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 داعى لتكوين مخصص إئتمان إضافى يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٤,١٥٥,٩٤٤	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٤,١٥٥,٩٤٤	

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٠,٤٣١,٩٦٠	٢٨,١٠٨,٤٩٤	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٧٣,٢٢٤	٤٣٠,١٢٥	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٧٤٦,٩٧١	٧١٦,٧٥٧	مصلحة الضرائب
٧٢٠,٢٣٩	٣,٤٠٤,٣٠٨	عهد وسلف عاملين
٩٠,٧٨٥,٩٥٤	٩٥,٧٧٨,٧٦٩	إيرادات مستحقة
٤,٣٩١,٨٥٤	٢٩,٣٢٤,٧٤١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٩,٠٩٨	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٧,٦٧٤,٢٨١	٧,٨٤٦,٤٣٩	تأمينات لدى الغير
٩٩٦,٤١٣	٩٦٧,٠٢٨	غطاء خطابات ضمان
٢٣,٢٢٠,٣٢٦	٢٢,٠٨٤,٥٦٠	مدينون متنوعون
١٦٤,٠١٠,٣٢٠	١٩٣,٩٠٥,٥٦٦	الإجمالى
(١٤,٧٨١,٤٢٤)	(١٤,٧٨٤,٥٠٤)	يخصم : الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة
١٤٩,٢٢٨,٨٩٦	١٧٩,١٢١,٠٦٢	المدينة الأخرى
		الصافى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٨٩٣,٣٧١	١٤,٧٨١,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٠,٨٣٥,٦٢٣	٣١٩,١٠٨	مكون خلال الفترة / العام (ايضاح ٢٦)
-	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال الفترة / العام
٥٢,٤٣٠	(٣١٦,٠٢٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٤,٧٨١,٤٢٤	١٤,٧٨٤,٥٠٤	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	٣١ مارس ٢٠١٩			
٩,٢٥٠,١٠٠	٢,١٥٢,٣٠٤	فائدة القرض	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
١٢,٨١٩	٨٥	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة – سوريا
٢٠٩,٠٥٤	-	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين – اثيوبيا
٧٦,١٢٦	-	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن اى
٥٧,٠٠٠	-	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الآلى
٧٤٠	٢,٣٤٢	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم دريل

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١,٢٨٣,٣١٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,٠٦٢,٢٥٣ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٨,٠٦٢,٢٥٣	١,٢٨٣,٣١٠
٨,٠٦٢,٢٥٣	١,٢٨٣,٣١٠

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
٢,٦١١	٢,٥٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٣,٩٦٣,٤٢٦	٤,٢٥٥,٢١٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣٠٦,٨٧٨	٢٩٤,٤٤٤	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 أي
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الألى
٧٢,٠٠٥	٦٩,٦٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥,٤٦٩,٥٦٣	٥,٧٤٦,٤٩٢		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٧١٣,٠٩٨		

يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
٨٨,٠٢٩,٥٩٦	٨٢,٦٩٦,٨٩٠	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للاسمنت
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٣٠٨,١٧٨	١,٢٦٥,٦٣٥	جارى مساهمين	جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٨٤,٨٠٣,٤٥٦		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 والكاننة 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٥,٨٦٢,٠٧٠	الرصيد فى أول العام
١,٨٢١,٨٠٢	٣,٠٩٢,٠٣٧	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣,٨٥٤,٧٠٤	(٤٤٢,٩٥٢)	ضرائب دخل
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٨,٥١١,٥١٥	

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨٩,٤٦٤	٢٧٦,٧٧٣	نقدية بالصندوق
١٢,٨٦٩,٨٥٩	٥,٤٤٩,٢٢١	بنوك - حسابات جارية
١٣٣,٢٨١	٤٨,٢٣٩	بنوك - ودائع لأجل
٤٠٠,١٢٨	٤٦٦,٠٢٨	شيكات تحت التحصيل
٨,٧٤٨	٨,٣٩٠	غطاء خطابات ضمان
١٣,٥٠١,٤٨٠	٦,٢٤٨,٦٥١	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصرى فى ٣١ مارس ٢٠١٩ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكى فى ٣١ مارس 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 لحامليها 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 المصرى	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	أخرون
١٠٠%	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
١,٣٢٥,٢٦٢	١,٣٢٥,٢٥٨	-	٤	-	و ١ يناير ٢٠١٩
(٧٧,٨٥٥,٠٠٥)	(١٠٨,٨١٥,٤٩٤)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ مارس ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	-	قرض الشركة القابضة
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	-	٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٦٣٢,٣١٠,٠٨٨	-	٦٣٢,٣١٠,٠٨٨	قرض شركة جلاسروك للعزل
٦٩,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٣٧,٤٩٢,١٤٠	١٧٢,٣٠٧,٢٥٢	١٣٨,٦٩٤,٣٨٣	٣٣,٦١٢,٨٦٩	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٨٥١,٩١٥,٠٨٠	١٨٥,٩٩٢,١٢٣	٦٦٥,٩٢٢,٩٥٧	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 التعددين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 للتعددين (أسكوم) 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	٣١ مارس ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
القروض	٣٣,٦١٢,٨٦٩	١٣٨,٦٩٤,٣٨٣	١٧٢,٣٠٧,٢٥٢	٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٦٩,٩٠٤,٦١٣
الإجمالي	٣٣,٦١٢,٨٦٩	١٣٨,٦٩٤,٣٨٣	١٧٢,٣٠٧,٢٥٢	٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٦٩,٩٠٤,٦١٣

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٧ - قروض (تابع)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٣,٦١٢,٨٦٩	الرصيد المستحق خلال سنة
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٣,٦١٢,٨٦٩	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 إلى سعر الليبور) وتحسب 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٧ - قروض (تابع)

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى 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 ٣١ مارس 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 اضافى قدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط ثلاثة مليون وخمسمائة ألف دويدا أمريكي) بغرض تمويل التوسعات الراسمالية للشركة وذلك بالإضافة إلى تعديل جدول سداد اجمالى المديونية التي تتمثل في ٤,٤٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة مليون واربعمائة 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 ٣١ مارس 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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

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 العقارى 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 سروك للعزل - شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الجزء المتداول
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٦٣٢,٣١٠,٠٨٨	
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٦٣٢,٣١٠,٠٨٨	

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:

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

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 سنوى بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

التسهيل الثانى

يتم سداد التسهيل على عدد ١٤ قسط ربع سنوى 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 الثانى

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 للتعدين فى 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 بالالتزام بالتعهدات المالية فى ٣١ مارس ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
١٣٤,٩٣٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣٣٣,٨١٤)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٥,٢٢٠,٧٠٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢,٠٧٨,٥١٩	٢,٠٣٨,٦٩٨	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٥٩٠,٧٩٥	١٢,١٨٥,٠٨٧	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٣٢٥,٨٢٠	٣,٣٢٦,٥١٣	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	٧,٠٨٩,٩٥٠	مخصصات أخرى
٤١,٨٠٨,٨٧٨	٤١,٤٧٣,٤٠٨	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤١,٤٧٣,٤٠٨ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٩ - المخصصات				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٣١,٠٢٤,٨١٦	٢,٢٤٣,٤٤٧	٢٨,٧٨١,٣٦٩	الرصيد في أول العام
٤,١٨٤,١٧٦	٦٧٤,٢١٧	-	٦٧٤,٢١٧	المكون خلال العام
(٣٠٥,٤٠٩)	-	-	-	المستخدم خلال العام
(٤٠١,٧٠٦)	-	-	-	انتفى الغرض منها
٥٦,٣٧٦	(١٨٨,١٤٣)	(٢٠,٣٠٧)	(١٦٧,٨٣٦)	فروق ترجمة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣١,٥١٠,٨٩٠	٢,٢٢٣,١٤٠	٢٩,٢٨٧,٧٥٠	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	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠,٨٨٨,٩١٢	١٦,٠٢٢,٢٥٨	مقاولي باطن
١٢٥,١٤٤,٣٥٤	١٣٠,٧١١,٨٢٦	موردون
١٣,٤٠١,٦٦٩	١٤,٦٦٢,٩٣٦	أوراق دفع
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٦١,٣٩٧,٠٢٠	

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٨,٨٧٥,٦٨٦	٧٢,٠٧٧,٩٩٣	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) (أ)
٧٤,٨١٣,٢٨٣	٧٢,١٨٠,٦٣٠	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٤٤,٢٥٨,٦٢٣	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٠% للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٢٠% للجنيه المصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 وبيانها كالتالي:

- تسهيل انتمائي بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٤,١٩٧ 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 الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٩٢,٠٩٦,٢٠١	٢٢٠,١١٧,٤٣١	مصروفات مستحقة
٩,٥٧٩,٧٤١	٩,٥٦٥,٠٢٧	تأمين ضمان أعمال
١,٢٨٠,٨٥٥	١,٤٥٢,٦٤٣	تأمينات اجتماعية - مقاولون
-	١,٥٢٥,٠٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٨,٢٤٦,٢٤٣	١٧,٤٦٤,٣٠٧	عملاء - دفعات مقدمة
٤٦,٦٥٥,٧٣٨	٤٩,٩٤٩,١٥٧	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٩٠	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٢٢,٩٥٤	٢١,٤١١,٥٤٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٤,١٧٩,٧٤٧</u>	<u>٣٢٤,٧٨٣,١٢٥</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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٨٢,١٤٤,٨٥٤	١٩٩,٤٧٢,٢٥٤	تكلفة النشاط
٣٤,٠٧٧,٨٢٠	٣٨,٣٨٨,١١٣	مصروفات بيع وتوزيع
١٤,٨٣٥,٥٠٠	١٩,٣٠٢,٩٨٣	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢٣١,٠٥٨,١٧٤</u>	<u>٢٥٧,١٦٣,٣٥٠</u>	

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٤١,٢٦١,٦٨٢	١٥٤,٦١٢,٧٩٨	مواد ومهمات
٢٥,٢١١,٠٧٣	٣٠,١١٥,٤٤٠	مرتبات وأجور
١٩,٢١١,٢٥٥	١٦,٧٥٧,١٣٢	إهلاكات واستهلاكات
٩,٨٢٢,٦٢٧	٦,٥١١,٧٢٣	إيجارات
١,٦٢٥,٥٥١	١,٧٤٨,٣٩٨	عمولات
٢٩٩,١٤٩	-	مزايا عاملين
٦٧,١٤٨	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١٠,٨٩٥	١,٣٨١,٠٩٣	أتعاب مهنية
٦٥٨,٠٦٥	٦٢٨,٦٢٦	آلات ومعدات
٧٥٩,٢٠٠	١,٠٠٠,٧١٦	مصروفات بنكية
٢٥,٤٩٠,٣٣٤	٣٢,٧١١,١٤٦	مصروفات نقل
٦,٥٤١,١٩٥	١١,٦٩٦,٢٧٨	أخرى
<u>٢٣١,٠٥٨,١٧٤</u>	<u>٢٥٧,١٦٣,٣٥٠</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٣١٩,٣٤٧	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	٣١٩,١٠٨	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٥٧٠,٧٥٧	٦٧٤,٢١٧	مخصصات (إيضاح ٢١)
<u>٨٩٠,١٠٤</u>	<u>٩٩٣,٣٢٥</u>	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١١,٢١٦	١٣٤,٢٦٠	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٥,٨٥٤	٨٤١,٨٠٥	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٣١٢,٣٠٩	-	مخصصات (إيضاح ١٩)
<u>٣٢٩,٣٧٩</u>	<u>٩٧٦,٠٦٥</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٩,٠٦٤	٥٠٦	فوائد دائنة
٩,٥٦٠,٦٦١	١٤,٧٥٠,٠٨٧	فروق أسعار الصرف
٩,٥٧٩,٧٢٥	١٤,٧٥٠,٥٩٣	
(١٨,٩١٤,٨٢١)	(١٧,٥٤٣,٤٥٤)	فوائد مدينة
-	-	فروق أسعار صرف
(١٨,٩١٤,٨٢١)	(١٧,٥٤٣,٤٥٤)	
(٩,٣٣٥,٠٩٦)	(٢,٧٩٢,٨٦١)	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٢٠٢,٣١٤	٢١٨,٣٤٦	مبيعات الخردة
٢٣٦,٧٣٧	١١٨,٣٠٠	أرباح رأسمالية
٨٧,٩٢٠	٢٢٧,١٦٦	أخرى
١,٥٢٦,٩٧١	٥٦٣,٨١٢	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	(٤٤٢,٩٢٥)	ضريبة الدخل الجارية
(٢٢٦,٩٢٣)	١٣٤,٩٣٩	الضريبة المؤجلة
(٢٢٦,٩٢٣)	(٣٠٧,٩٨٦)	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:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(١٣,٧٥٥,٤١٦)	(١٠,٢٤٢,٣٧٠)	صافي الربح قبل الضرائب
(٣,٠٩٤,٩٦٨)	(٢,٣٠٤,٥٣٣)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)
٣,٠٩٤,٩٦٨	١,٨٦١,٦٠٨	أثر التسويات الضريبية
-	(٤٤٢,٩٢٥)	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٦,٢٦٥,٣٨٩	١٦,٨٣١,٤٤٨	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	٥٧٨,٦٣٨,٠٤٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٦٩٥,١٦١,٦٢١</u>	<u>٥٩٥,٤٦٩,٤٨٨</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 للتعدين – أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢٠٠ 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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(١٠,٦٩٣,٦٠٢)	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	صافي الخسائر المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>(٠,٢٢)</u>	<u>(٠,٢٢)</u>	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٣,٥٠١,٤٨٠	٦,٢٤٨,٦٥١	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٤)
(٤,٩٢٩,٦٣٢)	(٣,٠٣٣,٨٢٩)	يخصم: بنوك دائنة
<u>٨,٥٧١,٨٤٨</u>	<u>٣,٢١٤,٨٢٢</u>	النقدية وما يعادلها

شركة اسكود للتعددين (اسكود) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتمثل 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	٣١ مارس ٢٠١٩		
٩٩,٩٩%	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة أسكود لتصنيع الكربونات والكيماويات
٩٥%	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكود 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 اسكود الجزائر
٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة مصرية	شركة أسكود بريشيويس ميتالز للتعددين
٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكود الامارات للتعددين
٨٠%	١١ أغسطس ٢٠١٥	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكود السنغال
٩٩,٩٩٩%	١٤ أبريل ٢٠١٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكود قبرص المحدودة

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ :

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٨٩,٠٩١	٣٣٦,٢٧٨	١٠١,٥٨٥	٧,٦٢٣
شركة جلاسروك للعزل	٦٦٠,٢١٨	(٣٤٤,٠٤٥)	٥٢,٠٣٩	(٤,٩٩٧)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكود 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 و بانتظام 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-بمنظّم 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-بمنظّم 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 وقررت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعدين:

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 و بانتظام 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	٣١ مارس ٢٠١٩	نفقات رأسمالية
١٩,٩٨٢,١٤٧	١٩,٩٨٢,١٤٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٤٩,٢٣٨,٣٦٥	عملاء وأوراق قبض
١١٢,٩٣١,٨٥٨	١٢١,٢٥٧,٧٠٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٧١٣,٠٩٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٥٠١,٤٨٠	٦,٢٤٨,٦٥١	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٣٥٠,١٣٨,١٩٣	٣٧٩,٤٥٧,٨١٦	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٦١,٣٩٧,٠٢٠	الموردون وأوراق الدفع
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٨٥١,٩١٥,٠٨٠	قروض
٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	٢٥٧,٣٦٩,٦٦١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٨٤,٨٠٣,٤٥٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٩٢٩,٦٣٢	٣,٠٣٣,٨٢٩	بنوك دائنة
١,٣٦١,٢٣٢,٩٧٢	١,٣٥٨,٥٠٩,٠٤٦	

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.

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

شركة اسبيك للتعمير (اسكود) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٦ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات

الإجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكيماويات
٢٧٧,١٩٢,١٥٦	١٠٨,٠٩٥,٣١٨	٥٢,٦٠٧,٧٩٧	١١٠,٤٨٩,٠٤١
٧١,٧١٩,٩٠٢	٨,٤٨٥,٢٨١	١٠,٤٨٦,٥٩٥	٥٢,٧٤٨,٠٢٦
(٨,٠١٣,٣٢١)	(١٣,٦٨٦,٩٣١)	(٥,٤٨٤,٠٨٩)	١١,١٥٧,٦٩٩
(١٧,٥٤٣,٤٥٤)	(٣,٨٨٠,٩٦٦)	(٨,٦١٨,٩١٥)	(٥,٠٤٣,٥٧٣)
١٤,٧٥٥,٥٩٣	٤,٣٩٣,٤٠٩	٨,٩٢٠,٠٨٣	١,٤٣٧,١٠١
(٣٠٧,٩٨٦)	(٣٠٧,٩٨٦)	-	-
٥٦٣,٨١٢	٣٠٦,١٩٨	١٨٥,٧٦٨	٧١,٨٤٦
(١٠,٥٥٠,٣٥٦)	(١٣,١٧٦,٢٧٦)	(٤,٩٩٧,١٥٣)	٧,٦٢٣,٠٧٣

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإيرادات

محمل الربح

خسائر التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب المؤجلة

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

اجمالي الأصول

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

٥٦٣,٧١٢,٥٥٢	٦٣,٣٠٠,٦٩٣	١١١,٩٨١,٨٩٩	٣٨٨,٤٢٩,٩٦٠
١,٠٠٥,٩٩٩,٤٨٢	١٥٧,١٠٧,٠٤٩	٥٤٨,٢٣٦,١٨٩	٣٠٠,٦٦١,٣٤٤
١,٥٦٩,٧١٢,٠٣٤	٢٢٠,٤٠٢,٧٤٢	٦٦٠,٢١٨,٠٨٨	٦٨٩,٠٩١,٣٠٤
١,٤١٥,٧٠٩,٩٠٠	٣٤٠,٣٢٦,٧٣٢	٨٦١,٢٦٤,٣٥١	٢١٤,١١٨,٨١٧
١٩١,٢١٢,٨٢٥	(٩٠,٤٨٠,٣٤٣)	١٤٢,٩٩٨,٧٨٥	١٣٨,٦٩٤,٣٨٣
(٣٧,٢١٠,٦٩١)	(٢٩,٤٤٣,٦٤٧)	(٣٤٤,٠٤٥,٠٤٨)	٣٣٦,٢٧٨,٠٠٤
١,٥٦٩,٧١٢,٠٣٤	٢٢٠,٤٠٢,٧٤٢	٦٦٠,٢١٨,٠٨٨	٦٨٩,٠٩١,٣٠٤

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣١ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	التقارير القطاعية (تابع)	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الإيرادات	٣٧٦,١٤٤,٣٤٩	١٨٧,٩٨٥,١٨٦	٣٧٣,٧٢٦,٣٣٢	٩١١,٨٥٥,٨٦٧	٢٠٣,٦١٦,٠٢٣
مجمول الربح	١٤٧,٩٧٥,٧٦٠	١٨٧,٩١١,٤٣٠	٣٦,٩٢٨,٨٣٣	٣٩٠,٧٦٨,٠٩٤	١٠٨,٣٠٦,٥٨٠
خسائر التشغيل	٧,٨٣٩,٠٦٩	(٦٧,٣١٥,٧٧٤)	(٤٨,٨٢٩,٨٧٥)	(١٠٨,٣٠٦,٥٨٠)	(٧٨,٥٩١,٤٥٨)
مصروفات تمويلية	(٢٥,٤٠١,٦٠١)	(٤٧,٥٩٠,٢١٤)	(٥,٥٩٩,٦٤٣)	(٥٠,٥٩٩,٦٤٣)	٣٩,٧٢٨,٤٣١
إيرادات تمويلية	-	٢٢,٣٥٩,٧٥٥	١٧,٣٦٨,٦٧٦	١٧,٣٦٨,٦٧٦	١٦٤,١٦٨
الضرائب المؤجلة	-	-	١٦٤,١٦٨	١٦٤,١٦٨	٤٤,١٨٣,٠٧٨
إيرادات أخرى	٣٣,٨٠٨,٤٢٢	٩,٧٠١,١٨٣	٦٧٣,٤٧٣	٦٧٣,٤٧٣	(١٠٢,٨٢٢,٣٦١)
صافى خسائر العام	١٦,٢٤٥,٨٩٠	(٨٢,٨٤٥,٠٥٠)	(٣٦,٢٢٣,٢٠١)	(٣٦,٢٢٣,٢٠١)	

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	١٤٢,٢٩٢,٧٩٣	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		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٧ - الاستمرارية

أن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٨٥٢ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٣ مليون جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى إلتزاماتها المتداولة ٧٤٩ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥ مليون جنيه مصرى 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 ٦٣٢ مليون جنيه مصرى 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 والتقديرية 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 صافى 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 متناقصه تزيد تدريجياً حتى تاريخ الاستحقاق النهائى ٢٠٢٣. أدى ذلك إلى وجود صافى تدفقات نقدية واردة إلى الشركة. ولا تزال الشركة في مفاوضات خطة إعادة هيكلة أقساط القرض مع البنك ومع ذلك ترى الإدارة أن خطة إدارة الهيكلية سوف يتم اعتمادها من البنك.