

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمععة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمععة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمععة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمععة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمععة
٥٦-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة 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، وتختصر 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. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا 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 لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

عدم تأكيد جوهرى فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٩٠٦ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٨١,٥ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما بلغت صافى الخسارة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣١ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى الإلتزامات المتداولة ٧٦٣,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦ مليون جنيه مصرى، بلغت صافى الخسارة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٥ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنك البالغة ٦٦٨ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٧). أيضاً لم تلتزم الشركة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض غير مؤكدة، كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٥) تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.



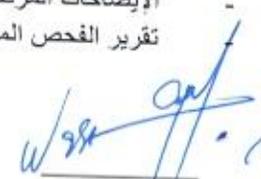
وانيل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠١٩,٦٦١,٤١٨	٩٤٨,٢٩١,٠٤٧	٨,٠٣٤,١٦٩	٥	الأصول غير المتداولة
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	٢٧٠,١٤٥	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١,١٠٣,٢١٥,٠٤٧	١٧٢,٩٤٩	٨	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٤,١٢٥,٠٢٦	١٠٢,٦٦٩,٦١٨	٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	٩	استثمارات في شركات شقيقة
٢٢٩,٧٨٤,٦٣٥	٢٤٩,٠١١,٠١٧	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (بالصافي)
١٥٨,٦٤١,٩١٠	١٩٣,٠٣٧,١٨٠	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦٥٧,٥١٧	٢,٦٥٢,٢٠٣	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١٠	الأصول المتداولة
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٥,٣٤٤,٩٣٩	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١١	المخزون (بالصافي)
١٦,٧٣٤,١٩٥	١١,٣٠٥,٣٩٢	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١٢	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	٥٧٤,٠٢٠,٣٤٩	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	١,٦٧٧,٢٣٥,٣٩٦	١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
			١٥	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
				النقدية بالصندوق والبنوك
				إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية
٢٨,٩٦١,٠١١	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٢٨,٩٦١,٠١١		رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٨٨,٣٠٧,٥١٤)	(٥٨١,٥١٣,٠٥٠)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٤)		الاحتياطيات
(٢٩١,١٧٤,٢١٣)	(٢٤,٠٦٢,٥٠٥)	(٢٩١,١٧٤,٢١٣)		الخسائر المرحلة
٢٢٨,٧٥٠,٧٩٦	٢١١,٦٣٨,٤٤٢	٢٢٨,٧٥٠,٧٩٦		صافي خسارة الفترة / العام
١٥٨,٢٣٠,٠٨٠	١٠٧,٠٥٥,٢٢١	١٥٨,٢٣٠,٠٨٠		فروق ترجمة عملات اجنبية
(٦٢,٩٢٦,٣٦٦)	(٧٠,٠٥٨,٦٢٢)	(٦٢,٩٢٦,٣٦٦)		إجمالي حقوق الملكية الشركة الأم
٩٥,٣٠٣,٧١٤	٣٦,٩٩٦,٥٩٩	٩٥,٣٠٣,٧١٤		الحقوق غير المسيطرة
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٧	إجمالي حقوق الملكية
٤,٥٨٩,٥١٧	-	٤,٥٨٩,٥١٧		الالتزامات غير المتداولة
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٣٤١,٦٩٨	٥,٥٦٣,٥٤٩	١٨	قروض بالصافي
٢٠٣,١٤٢,٣٣٣	١٦٠,١٦٠,٦٥١	٢٠٣,١٤٢,٣٣٣		أوراق دفع طويلة الأجل
				إلتزامات ضريبية موجلة
				إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,١٠٤,٥٩٦	٢,٠٠٨,٢٤٩	١٩	الالتزامات المتداولة
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٨,٢٨١,٤٨٠	٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٠	أقساط تأجير تمويلي
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	١٧٨,١٦٢,١٩٥	١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	٢١	المخصصات
٣,٤٢١,٠١٢	٥,٨٣٧,٤٦٦	٣,٤٢١,٠١٢		الموردون وأوراق الدفع
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٣,٣٣٣,٨٠٧	١٥٥,٧٩١,٣٥٨	٢٢	بنوك دائنة
٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٩١,٥٩٦,٢٩٩	٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٢٣	تسهيلات ائتمانية
٧٢٧,١١٥,٦٥٨	٧٣١,٨٨٥,٠٤٤	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	٢٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	٢٨٩,٨٧٧,٢٥٩	٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	٢٥	قروض - الجزء المتداول
١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤	١,٤٨٠,٠٧٨,١٤٦	١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤		داننون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٨,٢٩٣,٣٩٧	١,٦٤٠,٢٣٨,٧٩٧	١,٥٩٨,٢٩٣,٣٩٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	١,٦٧٧,٢٣٥,٣٩٦	١,٦٩٣,٥٩٧,١١١		إجمالي الإلتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة
تقرير الفحص المحدود مرفق


الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / تامر مجدى
رئيس القطاع المالي للمجموعة

GEOLOGY & MINING
SCOM
Financial Department

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠١٨

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٢١٧,٧٨٣,٤٧٧	٢٣٨,٧٦٣,٤٥٨	٧٢١,٠٠٠,٨٥٥	٦٨٢,٦٠٠,٣٣٢	٢٤	إيرادات النشاط
(١٧٢,٥٣٣,١٠١)	(١٨١,٥٤٩,٣٧٣)	(٥٦٥,٥٠٠,٣٩٣)	(٥٣٠,٤١٤,٦٦٦)	٢٥	تكاليف النشاط
٤٥,٢٥٠,٣٧٦	٥٧,٢١٤,٠٨٥	١٥٥,٤٩٥,٤٦٢	١٥٢,١٨٥,٧٠٦		مجمّل الربح
(٢٧,٣١٤,٥٠٤)	(٣٩,١٦١,٣٢٩)	(٨٤,١٨١,٣٧٨)	(١٠٩,٤٨٤,٣٨٨)	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
(١٩,٧٤٧,٣٩٩)	(٩,٣٢١,٨٥٨)	(٦٢,٠٥٦,٨٣٦)	(٢٨,٥٦٣,٢١٩)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٥,٥٩٦,٨١٩)	(١٥,٨٣٤,٨٧٤)	(٤٧,٥٣٥,٣٧٣)	(٥٧,٧٤٣,٧٢٨)	٢٥	مصروفات إدارية وصومية
(٢٨٤,٣٣٩)	(٢٦٦,٥٤٨)	(٩٥٢,٦٨٥)	(٧٧٣,٠٠٠)		الإهلاك الإداري
(١٠٥,٢٥٢,٨١٧)	(٨٦٤)	(١٠٥,٠٤٤,٢٠٠)	(٩٧,١٩٦)		(الانخفاض) رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(١,٤٧٠,٥٥٠)	(٤٥٤,٩٦٠)	(٢,٦٩٧,١٤١)	(١,٤٦٦,٥٢٦)		مخصصات مكونة
-	٨٧,٥٤٤	-	٤٠١,٠٦٧		مخصصات انتفى الغرض منها
-	-	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-	٢٧	الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
(١,١٢٤,١١٠)	١,٥٢٣,٣٤٠	(١,٥١٤,٤٤١)	٥,٠٥٢,٧١٦	٢٧	صافي الحركة في قيمة الأصول المتداولة -
(١٢٥,٥٤٠,١٦٢)	(٦,٢١٥,٤٦٤)	(١٩٧,٩٥٦,٣٧٠)	(٤٠,٤٨٨,٥٦٨)		بخلاف المخزون
					خسائر التشغيل
٣٩,٣٧٨	٤,٢٩٣	١٤٩,٠١٨	٣٨,٦٩٣,٩٢٢	٢٨	إيرادات تمويلية
(٤٥,١٣٢,٢٢١)	(٢٤,٦٧٢,٦٣٣)	(١٢٧,٨١٢,٠٧٢)	(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)	٢٨	تكاليف تمويلية
(٤٥,٠٩٢,٨٤٣)	(٢٤,٦٦٨,٣٤٠)	(١٢٧,٦٦٣,٠٥٤)	(١٥,١٧٤,٦٤٤)		صافي المصروفات التمويلية
٩,٩٠٨,٠٠٨	٨,٨٦٠,٥٢٢	٢٢,٧٤٦,٠٩٢	٢٤,٢٢٤,٩٢٠	٢٦	إيرادات أخرى
(١٦٠,٧٢٤,٩٩٧)	(٢٢,٠٢٣,٢٧٢)	(٣٠٢,٨٧٣,٣٣٢)	(٣١,٤٣٨,٢٩٢)		صافي الخسارة قبل الضرائب
-	-	(٢,٣٧٩,٧٨٣)	-		ضريبة الدخل الجارية
(٨٨٢,٠٥٣)	٢٠٦,٢٧٥	٢٠٨,٤٢٢	٢٣٣,٩٦٤		الضريبة المؤجلة
(١٦١,٦٠٧,٠٥٠)	(٢١,٨١٦,٩٩٧)	(٣٠٥,٠٤٤,٦٩٣)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)		صافي خسائر الفترة
(١٥٦,٣١٤,٦٨٤)	(٢٠,١٢٧,٣٤٨)	(٢٧٥,٣٥٩,٢٦٧)	(٢٤,٠٦٢,٥٠٥)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٥,٢٩٢,٣٦٦)	(١,٦٨٩,٦٤٩)	(٢٩,٦٨٥,٤٢٦)	(٧,١٤١,٨٢٣)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(١٦١,٦٠٧,٠٥٠)	(٢١,٨١٦,٩٩٧)	(٣٠٥,٠٤٤,٦٩٣)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)		
(٣,٣٢٥)	(٠,٤٢٨)	(٥,٨٦)	(٠,٥١)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الأرباح
(٣,٣٢٥)	(٠,٤٢٨)	(٥,٨٦)	(٠,٥١)	٣٠	نصيب السهم المخفض في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

(١٦١,٦٠٧,٠٥٠)	(٢١,٨١٦,٩٩٧)	(٣٠٥,٠٤٤,٦٩٣)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)
(٢٣٨,٠٢٧,٨٣٢)	١,٣٧٦,٣٧٨	(٢٤١,٠٤٧,٦٨٩)	(٢٧,١٠٢,٧٨٨)
<u>(٣٩٩,٦٣٤,٨٨٢)</u>	<u>(٢٠,٤٤٠,٧١٩)</u>	<u>(٥٤٦,٠٩٢,٣٨٢)</u>	<u>(٥٨,٣٠٧,١١٦)</u>
(٤٠١,٥٥٧,٧٦١)	(١٨,٧٤٤,٩١٤)	(٥٢٣,٨٠٠,٧٢١)	(٥١,١٧٤,٨٥٩)
١,٩٢٢,٨٧٩	(١,٦٩٥,٨٠٥)	(٢٢,٢٩١,٦٦١)	(٧,١٣٢,٢٥٧)
<u>(٣٩٩,٦٣٤,٨٨٢)</u>	<u>(٢٠,٤٤٠,٧١٩)</u>	<u>(٥٤٦,٠٩٢,٣٨٢)</u>	<u>(٥٨,٣٠٧,١١٦)</u>

صافي خسائر الفترة
فروق العملة الناتجة عن فروق ترجمة
العماليات الأجنبية
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:
مساهمي الشركة القابضة
حقوق الأقلية / الحصص الغير مسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزءاً متممًا للقوائم المالية الدورية المجمعة

تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

١٢٢,٨٢٢,٧٧٤	٨٥,٩٣٩,٠٦٢
١٢١,٠٣٧	-
٢,٦٩٧,١٤١	١,٠٦٥,٤٥٩
١٠٥,٠٤٤,٢٠٠	٩٧,١٩٦
١,٥١٤,٤٤١	(٥,٠٥٢,٧١٦)
٤٩,٤٦٩,٧٧٨	-
(١,٩١٣,٠٢٧)	٦,٧٧٦,٨٥٠
٣١١,٢٩٦,٢٧٣	(٣٠,٣١٩,٩٦٣)
٥٤,٢١٥,٣٣٠	٥٣,٨٦٨,٥٦٦
(١٥٧,٨٧١)	(٣٦,٣٢٢)
(٤,٧٨٢,٨١٩)	(٢١٨,٥٥٨)
<u>٣٣٧,٤٥٣,٩٢٥</u>	<u>٨٠,٦٨١,٢٨٢</u>
(١,٤٨٨,٢٩٥)	١,٠٠٠,٣٠٦
(٩٣,٦٧٥,١٠٨)	(١٤,٢٥٦,٩٥٠)
(١٠٤,٤١١,٧٣٧)	(٣٤,٣٩٥,٢٧٠)
(٣٧٧,٨١٢)	٥,٣١٤
(٨٢,٣٠٧,٣٥٥)	٢٤,٧٠٢,٦٥٨
١,٩٧٨,٣١٣	٨,٦٩٩,٠٧٣
٤,٢٠٢,٤٩٧	٤٦,٩١٠,٦١٤
(١,٤٠٠,٧٦٠)	(٥,١٥٩,٣٧٥)
(٦٣٣,٥٥٢)	-
-	(٦,٦٢٩,٠٦٤)
<u>٥٩,٣٤٠,١١٦</u>	<u>١٠١,٥٥٨,٥٨٨</u>
<u>٢٦٨,٠٧٥</u>	<u>٣٦,٣٢٢</u>
<u>٥٩,٦٠٨,١٩١</u>	<u>١٠١,٥٩٤,٩١٠</u>
(٥٣,٣٣٠,٩٦٥)	(١٦,٠٥٦,٤٧٩)
٥,٥٨٩,٠٥٣	١,٨٣٦,٥٢٧
<u>(٤٧,٧٤١,٩١٢)</u>	<u>(١٤,٢١٩,٩٥٢)</u>
-	(٤,٥٨٩,٥١٧)
٨٨٢,٩٠٢	(٩٠٣,٦٥٣)
(٥٤,٢١٥,٣٣٠)	(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)
٣,٧٣٢,٩٧٧	(٢,٤٥٧,٥٥١)
٢١,٧٤٢,٥٨٠	(٣٣,٤٠٠,٩٢٨)
<u>(٢٩,٦٢٢,٦٧٥)</u>	<u>(٩٥,٢٢٠,٢١٥)</u>
(١٧,٧٥٦,٣٩٦)	(٧,٨٤٥,٢٥٧)
٢١,٠٩٩,٤٢٠	١٣,٣١٣,١٨٣
<u>٣,٣٤٣,٠٢٤</u>	<u>٥,٤٦٧,٩٢٦</u>

٣١

٣١

إهلاك أصول ثابتة
الاستهلاك
المخصصات

رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة المخزون
فروق العملة الناتجة من الترجمة
تكاليف تمويلية
فوائد دائنة
أرباح رأسمالية

ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
التغييرات في رأس المال العامل:

المخزون
العملاء وأوراق القبض
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
المستحق من أطراف ذات علاقة
الموردون وأوراق الدفع
المستحق إلى أطراف ذات علاقة
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
أقسط التأجير التمويلي
مخصصات مستخدمة

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

أوراق دفع مدفوعة

التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة

فوائد مدفوعة

متحصلات من تسهيلات ائتمانية

(مدفوعات) متحصلات - قروض

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

تأسست شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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 التقييد بالسجل التجاري.

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

اعتمد مجلس إدارة الشركة القابضة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨.

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 التالية:

أ - شركات تابعة (ملكية مباشرة):

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

١ - مقدمة (تابع)

١-١ نبذة عن الشركة القابضة (تابع)

ب - شركات تابعة (ملكية غير مباشرة):

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء	الكيان القانوني
شركة صحارى جولد	٩٩,٩٩٩ %	٣ أكتوبر ٢٠٠٩	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوك بريشيووس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩ %	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)	٩٩,٩٩٩ %	١٦ مايو ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة جولدن امستس انترناشيونال ليميتد	٩٩,٩٩٩ %	١٧ سبتمبر ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة

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 ومنشآت 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 وخلطها 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.

٣-١ غرض الشركات التابعة

أ - شركة اسكوك لتصنيع الكربونات والكيماويات

- تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات.
- القيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية.

ب - شركة جلاسروك للعزل

إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وكذلك تصنيع كافة أنواع المواد المشار إليها.

ج - شركة اسكوك السنغال

- جميع الأنشطة في الاستكشاف واستغلال المواد الأولية والمعادن والأملاح المعدنية واستخراجها باستخدام جميع الأدوات والأدوات اليدوية وجميع الدراسات الجيولوجية للتربة والمواد.
- الدراسات الجيولوجية والطبوغرافية على المواد الأولية والمعادن والمحاجر والمناجم.

د - شركة اسكوك للجيولوجيا والتعدين - سوريا

القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الاستشارات والخدمات وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها واستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة والخاصة.

١ - مقدمة (تابع)

٣-١ غرض الشركات التابعة (تابع)

هـ - شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان

- إعداد الأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية وفحص التربة وتحليلات المواد الجيولوجية والمعدنية المختلفة.
- إنشاء المحاجر وإدارتها لصالحها أو للغير.
- القيام بكل أعمال التعدين والمعادن ما عدا التنقيب عن النفط والمواد الهيدروكربونية.
- القيام بالأعمال وتقديم الخدمات الفنية المتصلة بطريق مباشر وغير مباشر بمجالات التعدين وما يتصل بها من صناعات ما عدا الأعمال الهيدروكربونية.
- تصنيع وتجميع مختلف مكونات وأجزاء وقطع غيار معدات وآليات المحاجر والتنقيب والتعدين والحفر وصيانتها.
- التنقيب عن المياه وما يتبع من أعمال الحفر والاستخراج.
- العمل في كافة الاستثمارات الأخرى التي تسمح بها قوانين الدولة.

و - شركة أسكوم قبرص المحدودة

- القيام بأعمال استخراج وتصنيع وتعبئة كربونات الكالسيوم والمواد الكيميائية.
- تنفيذ أعمال البحوث والتعدين والخدمات الجيولوجية.
- المشاركة بأي شكل من الأشكال مع الشركات التي تقوم بأنشطة مماثلة والتي من شأنها دعم تحقيق غرضها في أي بلد، يحق للشركة أيضاً الحصول على هذه الشركات أو دمجها أو تأسيسها.

ز - شركة أسكوما - الجزائر

- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.
- دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي والجيوفيزيقي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.

ح - شركة لازرق للأشغال العمومية

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

ط - شركة بريشيوس ميتالز للتعدين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي - شركة أسكوم الإمارات للتعدين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشراؤها وبيعها.
- الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).
- حفر آبار المياه.
- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم كافة المعاونة الفنية والاستشارات في مجال التعدين.
- تصنيع أجزاء ومكونات وقطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء أكانت ثابتة أو متحركة.
- المقاولات العامة.
- أعمال الصيانة والتشغيل وإعادة التأهيل والتطوير وتملك وإدارة المشروعات الصناعية.

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

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - 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 على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

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 أنها 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 مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على 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 على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغييرات 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 حتى تنعكس التغييرات على 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.

١ - ٤ الشهرة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمُتَوَقَّع 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 الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء، التعديل يثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

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 تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

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 بسدادها نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوى 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 - 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 المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٣ - ١ المشروعات المشتركة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

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

ج - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعرف 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 المحتفظ 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)

د - 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 كبنود مستقلة 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.

هـ - 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 للأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي 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 وانشاءات 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
تحسينات على أصول مستأجرة	١٠ سنوات

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج 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 المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة المجموعة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطي صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري، حيث يتم إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة، ويتم اهلاك الأصل المستأجر على مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداًه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

و -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

تقوم 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 على 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 تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

ي - 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 الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول 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 للقروض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم 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.

ك - 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 المجمع 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ل - 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 أرصدة البنوك سحب على المكشوف. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.
- م - الالتزامات المالية
١ - التصنيف
تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.
- ٢ - الاعتراف والاستبعاد
تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.
- ٣ - القياس
عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.
- ن - 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)

س - **ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة**

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

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

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

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

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

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

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

ع - **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 هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم المجموعة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

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 - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ف - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي 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.

ص - 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 برسلة 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 المقرضة.

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

ق - 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 ولم 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات (تابع)

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.

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 تديرات 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.

ر - الدائنون التجاريون

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

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال 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 الى 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 التأكيد 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.

(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.

ت - 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 أي 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، على قائمة الدخل الشامل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(١,٤٥٩,١٥٩)	(١,٢٢٨,٧٧٠)	دولار أمريكي ١٠%
(٦٧,٣٧٠)	٥١	يورو ١٠%
٢,٩٧٨	٧٠	جنيه استرليني ١٠%
٢١٦	٤,٩٨٤,٤٣٢	درهم إماراتي ١٠%
(٩٣,٢٠٤)	-	ريال سعودي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٣٠,١٥٠,٣٩٠	(٤٤,٧٤١,٩٨٤)	(١٤,٥٩١,٥٩٤)	(١٢,٢٨٧,٧٠٦)	دولار أمريكي
٥٢٥,٥٦٩	(١,١٩٩,٢٧٢)	(٦٧٣,٧٠٣)	٥١٠	يورو
٣٠,٢٠٢	(٤١٥)	٢٩,٧٨٧	٧٠٢	جنيه استرليني
٢,١٦٠	-	٢,١٦٠	٤٩,٨٤٤,٣٢٥	درهم إماراتي
١٧٠,٣٩٣	(١,١٠٢,٤٤٠)	(٩٣٢,٠٤٧)	-	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.

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ١٠,٤٠٠,٣٧٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٧٥٨,٩٦٣ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٠٤٠,٠٣٧,٨٠٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٧٥,٨٩٦,٢٨٣ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٧٨,١٦٢,١٩٥	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
١٧٢,٤٨١,٥٣٥	-	-	-	مصرفات مستحقة
٥,٨٣٧,٤٦٦	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٧٣١,٨٨٥,٠٤٤	-	-	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	قروض
٩١,٥٩٦,٢٩٩	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٧٩,٩٦٢,٥٣٩	-	-	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
١٣٩,١٣٦,٢٤٠	-	-	-	مصرفات مستحقة
٣,٤٢١,٠١٢	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٧٢٧,١١٥,٦٥٨	-	-	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	قروض
٨٢,٨٩٧,٢٢٦	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٠٦,٠٢٩,٦٧٣	-	-	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتمزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

وفيما يلي تحليل أعمار الديون المتأخرة السداد:

	من ١ - ٣٠ يوم	من ٣١ - ٦٠ يوم	من ٦١ - ٩٠ يوم	من ٩١ - ١٢٠ يوم	من ١٢١ - ١٥٠ يوم	أكثر من ١٥٠ يوم	الاجملي
صلاء واوراق قبض	٩٠,٦٩٤,٩٥٠	٥٢,٧٩٤,٩٢٥	٢٤,٧٩٣,٣٤٣	١٨,٩٣٧,٥٦٦	١٧,٦٥٥,٧٢٠	٤٤,١٣٤,٥١٢	٢٤٩,٠١٩,٠١٧

- 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 على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطات 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 الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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 وأرصدة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٣,٣٣٣,٨٠٧	تسهيلات ائتمانية
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	القروض طويلة الأجل
٣٤٨,٧٨٠,٦٢٥	٣٠٨,١٥٢,٧٦٠	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٦,٧٣٤,١٩٥)	(١١,٣٠٥,٣٩٢)	(بخصم) : النقدية بالخبزينة والبنوك
٣٢٢,٠٤٦,٤٣٠	٢٩٦,٨٤٧,٣٦٨	صافي القروض
٩٥,٣٠٣,٧١٤	٣٦,٩٩٦,٥٩٩	حقوق الملكية
٤١٧,٣٥٠,١٤٤	٣٣٣,٨٤٣,٩٦٧	إجمالي رأس المال
%٧٧	%٨٨	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.

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

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 تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يمثل 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 إلى الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٥) 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 تقريباً ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٣,٧٣٩,٨٠٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٨٧,٥٥٨,٣٩٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٢٦,٣٤٢	الأتم ومعدات
٨٧٤,٧٠٠	٥٦,٦٠٨	مباني
٢,٠٣٨,٥١٧	٢,٠٥١,٢٠٧	حاسبات آلية وبرامج
١٢٠,٩٥٢	١١٤,٣٦٢	دفعات
٨,٠٣٤,١٦٩	١١,٢٤٨,٥١٩	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الاستهلاك خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	التعديل	الرصيد قبل التعديل في ١ يناير ٢٠١٨	
٨٩٩,٣٢٠	-	-	٨٩٩,٣٢٠	-	٨٩٩,٣٢٠	مصروفات تجهيز مواقع
٨,١٧٠,٤١٤	-	-	٨,١٧٠,٤١٤	-	٨,١٧٠,٤١٤	مصروفات تنقيب ويحث
٣١,٣٧٩,١٤٢	-	-	٣١,٣٧٩,١٤٢	-	٣١,٣٧٩,١٤٢	تراخيص
٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	
(٤٠,٤٤٨,٨٧٦)	-	-	(٤٠,٤٤٨,٨٧٦)	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	(٨,١٧٠,٤١٤)	الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح ٢٧)
-	-	-	-	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	

٨ - استثمارات في شركات شقيقة

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧، قامت شركة أسكوم بريشيوس ميتالز (شركة تابعة) بتوقيع اتفاق مع شركة Allied Gold Crop (Allied) لتستحوذ الأخيرة بمقتضاه على حصة ٦٤,٤٦% من أسهم شركة APM Ethiopia، المتخصصة في التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن الثمينة في أثيوبيا والمملوكة حالياً لشركة أسيك للتعددين - أسكوم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia.

- ومن المقرر أن يتم تنفيذ الصفقة من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia، على أن يتم سداد قيمة الزيادة على أقساط خلال فترة تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهراً، وسوف تحصل شركة Allied على حقوق الإدارة بالكامل بعد إتمام الصفقة المذكورة، علماً بأن شركة APM Ethiopia سوف تقوم بتوجيه عائدات الصفقة بالكامل لتسريع وتيرة التطوير في امتياز ديش ماونتين غرب أثيوبيا بعد استيفاء باقي اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهيداً لاستخراج رخصة مزاولة نشاط التنقيب عن المعادن الثمينة التي نالت الشركة جميع الموافقات المبذولة الخاصة بها.

- بموجب الاتفاق المشار إليه أصبحت شركة APM Ethiopia المملوكة بنسبة ٣٥,٥٤% (استثمارات في شركات شقيقة) نتيجة لفقد السيطرة عليها وتحولها إلى نفوذ مؤثر.

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	
٣١,٣٣١,٧٧٤	٣١,٣٣١,٧٧٤	٠,٢٠%	كيمن ريسورسز *
(٣١,٠٦١,٦٢٩)	(٣١,١٥٨,٨٢٥)		(بخصم)
٢٧٠,١٤٥	١٧٢,٩٤٩		الانخفاض في قيمة استثمارات

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٠ - المخزون
٤٢,٠٦٦,٤٢٠	٤٧,٨١٢,٨٥٥	قطع غيار
٣٢,٨٩٦,٧٧٩	١٤,١٧١,٣٢٧	إنتاج تام
٦,٢٢٥,٨١٣	١٣,٤٦٥,٥٦١	مواد خام
٩,٣٥٢,٠٤١	١٤,٧٥٥,٧٣٢	مواد تعبئة وتغليف
٢,٩٢٣,٠٧٧	٧,١١١,٨٦١	إنتاج تحت التشغيل
٦,٠٦٥,٤٥٦	٥,١٥٠,٥٨٥	مواد كيميائية
٣٦٥,١٧٤	٣,٢٩٠,٤٧٣	دفعات تحت حساب المخزون
٤,٣١٩,١٤٢	٤,٠٠٣,٥٠٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٦٩,٢٠٠	٢١٢,٣٤٤	مخزون مهمات
٦,٧٤٧,٦١٠	١٥٦,١٦٦	خام متاح للبيع
١١١,١٣٠,٧١٢	١١٠,١٣٠,٤٠٦	
(٧,٠٠٥,٦٨٦)	(٧,٤٦٠,٧٨٨)	
١٠٤,١٢٥,٠٢٦	١٠٢,٦٦٩,٦١٨	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (ايضاح ٢٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١١ - عملاء وأوراق قبض
٢٨٠,٣٥٩,٧٦٨	٢٩٤,٧٢٣,٤٩١	عملاء
٤,٨٠٢,٥٨٧	٤,٦٩٥,٨١٤	أوراق قبض
٢٨٥,١٦٢,٣٥٥	٢٩٩,٤١٩,٣٠٥	
(٥٥,٣٧٧,٧٢٠)	(٥٠,٤٠٨,٢٨٨)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة العملاء (ايضاح ٢٧)
٢٢٩,٧٨٤,٦٣٥	٢٤٩,٠١١,٠١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٦٠٨,٢٧٩	٩٥,٠٧٤,٦٠٥	إيرادات مستحقة
٢٨,٣٤٧,٠٤٧	٣٦,٧٥٩,٦٣٦	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٦٤,١٥٠	٣,٢٩٣,٠٢٨	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣,٦١٣,٢٤١	١٣,٢٨٣,٥٩٩	مصلحة الضرائب
١,٨٥٨,٤٢٢	٤,٦١٧,١١٢	عهد و سلف عاملين
١,٥٠٤,٠٨٤	٢,٣٧٢,٥٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٣١,٤٥٩	٣,٥٧٧,١٠٩	ضمان أعمال
٧,٠٢٤,١١٤	٧,٥٤٠,١٣٥	تأمينات لدى الغير
٢,٧٨١,١٣٢	٢,٧٩٥,٩٩١	غطاء خطابات ضمان
٣٠,٤٠٣,٣٥٣	٢٧,٦١٦,٧٤٥	مدينون متنوعون
١٦٢,٥٣٥,٢٨١	١٩٦,٩٣٠,٥٥١	
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٣,٨٩٣,٣٧١)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
١٥٨,٦٤١,٩١٠	١٩٣,٠٣٧,١٨٠	المدينة الأخرى (ايضاح ٢٧)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة القابضة والشركات التي تمتلك فيها الشركة القابضة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مع الأطراف ذوي العلاقة.

الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).
- شركة اسيك للتعددين أسكوم (طرف ثان).
- شركة أسكوم اثيوبيا للتعددين (طرف ثالث).

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

- يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة اثيوبيا عن طريق الطرف الثالث
 - يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعددين (أسكوم) الطرف الثاني.
 - لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد.
- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح (٢٣- ب) وبناء على ما سبق الإشارة اليه في البند (٣) يتضمن بند عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٥,٦٦٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.

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 ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
٦,٩١٨,٤٢١	٨,٦٩٠,٩٤١	فائدة القرض	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٢٢,٥٢٩	٨,١٣١	فروق عملة		أخرون

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أفراد الإدارة العليا:

يتضمن أفراد الإدارة العليا مجلس الإدارة (تنفيذيين و غير تنفيذيين)، أعضاء اللجنة التنفيذية لإدارة العمليات، سكرتارية الشركة و رئيس إدارة المراجعة الداخلية. و قامت المجموعة بسداد ٦,٨١٢,٦٨٤ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لأفراد الإدارة العليا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨,٣٥٥,٨٧٣ جنيه مصري) و بيانها كماليلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٨١٢,٦٨٤	٨,٣٥٥,٨٧٣
٦,٨١٢,٦٨٤	٨,٣٥٥,٨٧٣

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	طبيعة العلاقة
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٨	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣٠٦,٥٣١	٣١٢,٢٨٧	مساهم في شركة تابعة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٠٤,٦٠٩	٢٠٤,٦٠٩	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧١,٦٨١	٧١,٦٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧١,٧٠٧	٧١,٢٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥,٤٠٠,٤١٧	٥,٤٠٥,٧٣١	
(٢,٧٤٨,٢١٤)	(٢,٧٤٨,٢١٤)	
٢,٦٥٢,٢٠٣	٢,٦٥٧,٥١٧	

الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
بالهاشمي لازرق
شركة التكامل للاسمنت - السودان
الشركة العربية الوطنية للاسمنت
شركة اسكوم للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات
الصناعية (ارسكو)
شركة جولدن أي
شركة أسكوم دريل

يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من
الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٧)

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	طبيعة العلاقة
٨٩,٤٤٠,٨٣٠	٨٠,٧٤٩,٨٨٩	مساهم رئيسي
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
١١,٧٣٨	١١,٦٦٦	مساهم في شركة تابعة
١٢,٤٥١	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة
١,٣٠٢,٧٩٩	١,٢٩٤,٧٤٠	جارى مساهمين
٩١,٥٩٦,٢٩٩	٨٢,٨٩٧,٢٢٦	

شركة القلعة للاستشارات المالية
شركة أسيك للاسمنت
مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
شركة الوطنية للتنمية والتجارة
جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤٣,٩٢٠,٤٠٥	٤٣,٤٣٥,٣١٢
(٣٣,٧٣٤,٨٤١)	(٢٨,٠٩٠,٣٧٣)
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٥,٣٤٤,٩٣٩

الخصم تحت حساب الضريبة

يخصم:

التزامات ضرائب الدخل الجارية

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١١,٠٠٦,٩٥٨	٩,٤٠٩,٩٢٤
٤,٢٤٧,٦٦٢	٥٨٠,٥٩٠
٤٨٧,٥٤١	١,٠٣٧,٦٤٧
٩٨٣,١٣٦	٢٦٨,٤٩٦
٨,٨٩٨	٨,٧٣٥
١٦,٧٣٤,١٩٥	١١,٣٠٥,٣٩٢

بنوك - حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالصندوق

بنوك - ودائع لأجل

غطاء خطابات ضمان

١٦ - 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.
 - في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية

شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة

آخرون

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٧ - قروض

١-١٧ قرض الشركة القابضة

قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبعمائة ألف دولار أمريكي) مع شركة القلعة للاستشارات المالية - الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطي إنتاج لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، دعم تجهيز خطي الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات وتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

- تقوم الشركة بسداد ٣% للمقرض لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب ترتيب القرض.

- قامت الشركة بسداد ٨,٩ مليون دولار من قيمة القرض.

الفوائد والعمولات

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

الإلتزام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٥٣,٨٦١,١٣١	١٥٤,٨١٨,٩٥٣
(٤٥٢,٦٦٤)	-
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣

قرض طويل الأجل
يخصم: أتعاب ترتيب القرض

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

٢-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

تمويل متوسط الأجل

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي مع البنك الأهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ التمويل كالاتي:

١ - الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل التمويل القائم.

شركة اسديك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٧ - قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

٢-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

تمويل متوسط الأجل

ب - الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة وفيما يلي ملخص بأهم بنود عقد التمويل:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي على ٢٠ قسط غير متساوي القيمة تبدأ من الأول من يناير ٢٠١٣ كالتالي:

٤٦٥ ألف دولار للأقساط من الأول إلى الرابع.

٥٩٠ ألف دولار للأقساط من الخامس إلى الثامن.

٧١٥ ألف دولار للأقساط من التاسع إلى الثاني عشر.

٨٤٠ ألف دولار للأقساط من الثالث عشر إلى السادس عشر.

٩٦٥ ألف دولار للأقساط من السابع عشر إلى العشرون.

تم إعادة الجدولة لسداد الأقساط ربع السنوية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦ لتصبح على النحو التالي:

٥٠٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ١ إبريل ٢٠١٧

٥٥٠ ألف دولار للأقساط من ١ يوليو ٢٠١٧ إلى ١ أكتوبر ٢٠١٧

٧٥٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ١ أكتوبر ٢٠١٨

مليون دولار لقسط ١ يناير ٢٠١٩

١,٢٤٠,٠٠٠ دولار لقسط ١ إبريل ٢٠١٩.

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنوياً بالإضافة إلى سعر العائد الاتفاقي المطبق (٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور) وتحتسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلي.

- تم تعديل العائد الاتفاقي ليصبح ٥,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور ابتداء من ١ أكتوبر ٢٠١٦.

- 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 وعودات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم وإتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات الآتية:
 - ١ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
 - ٢ - إبرام رهن عقاري وتجاري تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
 - ٣ - زيادة الرهن التجاري بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة بإخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدي البنك.

الإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
٢,٢٤٠,٠٠٠	-
٤,٦٤٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠

الجزء المتداول
الجزء طويل الأجل

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

١٧ - قروض (تابع)

٣-١٧ قرض شركة جلا سرك للعلز - شركة تابعة

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض (التسهيل الأول) بمبلغ ٢٦,١٣٠ ألف يورو مع أحد البنوك التجارية ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة، وبموجب عقد منح تسهيل إئتماني مؤرخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ وافق بنك مصر على منح الشركة حزمه تمويله مرنة (التسهيل الثاني) بمبلغ وقدره ٣ مليون يورو أو ما يعادلها، ونظرا لعدم قدرة الشركة على سداد مستحقاتها لبنك مصر تمت إعادة هيكلة القروض والحزم التمويلية بعقد مؤرخ ٤ مايو ٢٠١٦ وفيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

الفوائد والعمولات

يسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في مواعده عائد تأخير بواقع ١ % فوق سعر العائد المطبق سنويا.

أولاً: بالنسبة للقرض القائم (التسهيل الأول):

بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقاً للاتي:

- زيادة قيمة القرض من ٢٦,١٣٠ ألف يورو ليصبح ٢٩,٥٧٤ ألف يورو وعلي ان يزيد المبلغ تدريجياً بما يتم تعليته من عائد وعمولات وذلك حتي نهاية فترة السماح والتي تنتهي بحد أقصى في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ وبخلاف ماستجد ويستجد من عوائد وعمولات وخلافه حتي تمام السداد بالكامل.
- إجمالي مدة التسهيل ٦ سنوات من تاريخ استيفاء كافة شروط تفعيل الهيكلة وعلي الايتعدي تاريخ الاستحقاق النهائي بحد أقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١

الغرض

إعادة هيكلة المديونيات القائمة على الشركة بالإضافة الى العوائد والعمولات المستحقة على الشركة والغير مسددة حتى تاريخ تفعيل الهيكلة.

المبلغ المدفوع مقدماً

المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متحصلات بيع اسيك للتعددين لاحد شركاتها والمتمثلة في شركة كربونات الكالسيوم وبحد أدنى ٤,٥ مليون دولار أمريكي.

الدفعة المقدمة

١. البديل الأول حال إتمام الشركة القابضة عملية بيع مصنع كربونات الكالسيوم:

قيام المقترض بسداد المبلغ المدفوع مقدماً على أن يتم استخدام مبلغ السداد بحسب رغبة البنك في سداد العوائد والعمولات المستحقة و/أو في سداد أصل المديونية.

٢. البديل الثاني حال عدم إتمام الشركة القابضة عملية بيع مصنع كربونات الكالسيوم:

قيام شركة اسيك للتعددين برهن جزء من أسهمها في مصنع كربونات الكالسيوم لصالح بنك مصر ولحين إتمام عملية البيع. على ان تكون قيمة الأسهم المرهونة في حدود ٤,٥ مليون دولار بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم او بالقيمة الدفترية لها حال انخفاض القيمة الاسمية لها عن قيمته الدفترية في اخر قوائم مالية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات "الشركة المالكة لمصنع كربونات الكالسيوم". على ان يتم سريان الرهن لحين سداد مبلغ الدفعة المتفق عليه.

١٧ - قروض (تابع)

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي / فترة التمويل

٦ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكله وبحد اقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

السداد

- يتم سداد القرض (التسهيل الأول) على ٢٠ قسط ربع سنوية (متساوية/غير متساوية) سيتم الاتفاق عليها لاحقاً في ضوء النموذج المالي المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ فبراير ٢٠١٧ وأخر قسط في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الاتي:
 - ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.
 - تقديم Business plan مقبولة من جانب بنك مصر توضح قدرة الشركة على سداد الأقساط المتبقية من القروض.
 ٢. رهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وبحد اقصى ٢٠١٧/٣/٣١.
 ٣. استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للمقرض.
 ٤. التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر ضد كافة الأخطار بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة.
 ٥. قيام شركة اسيك للتعددين برهن جزء من اسهمها في مصنع كربونات الكالسيوم لصالح بنك مصر على ان تكون قيمة الاسهم المرهونة في حدود ٤,٥ مليون دولار لقيمة الاسمية لتلك الاسهم او بالقيمة الدفترية لها حال انخفاض القيمة الاسمية لها عن قيمتها الدفترية في اخر قوائم مالية لكربونات الكالسيوم.
- يتم اعفاء الشركة من الشرط السابق حال قيامها بسداد الدفعة المقدمة والموضحة ببند الدفعات المقدمة، وفي حالة اتمام الرهن يتم الغائه فور قيام الشركة بسداد الدفعة المقدمة او في حالة قيام الشركة ببيع تلك الاسهم لسداد الدفعة المقدمة المطلوبة.

الشروط المسبقة لتفعيل إعادة الهيكلة

- سداد المبلغ المدفوع مقدماً أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم وبحد اقصى ٣١ مايو ٢٠١٦ علي ان تكون قيمة الاسهم المرهونة ٤,٥ مليون دولار بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم او بالقيمة الدفترية لها حال انخفاض القيمة الاسمية لها عن قيمتها الدفترية في اخر قوائم مالية لكربونات الكالسيوم .
- توقيع الشركة على اوراق تجارية بقيمة مبالغ التسهيلات الائتمانية
- تقديم شهادة من مجلس ادارة الشركة تفيد الموافقة علي شروط الهيكلة وتحديد من له حق التوقيع علي المستندات الخاصة بالهيكلة
- تقديم الشركة اقرار موقع من شركة اسيك للتعددين او من اي شركتها التابعة او الشقيقة بناء على موافقة الجمعية العمومية منهم علي حدة بأن كافة المبالغ التي تم ضخها حالياً او مستقبلاً في شركة جلاسروك للعزل من خلال زيادة رأس المال تعتبر قرض مناسب يلي القروض و التسهيلات الممنوحة من بنك مصر في اولوية السداد ولايجوز لشركة اسيك للتعددين او الشركة التابعة او الشقيقة مطالبة شركة جلاسروك للعزل بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والأعباء الخاصة بالتسهيلات و القروض الممنوحة لشركة جلاسروك للعزل من بنك مصر ويجوز لشركة جلاسروك للعزل القيام بسداد جزء من القرض المساند او مستحقات الشركات الشقيقة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٧ - قروض (تابع)

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٧,٥٦٣,٣٨٨ دولار أمريكي المعادل ٣٠,٦٤٦,٩٧١ يورو و ٢٥,٨٥٣,٤٥٠ جنيه مصري و ٧٠٣,٢٧٤ دولار أمريكي تتمثل في الآتي:

دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الجزء المتداول	٣٧,٥٦٣,٣٨٨	٣٨,٧٤٩,٧٢٧
	٣٧,٥٦٣,٣٨٨	٣٨,٧٤٩,٧٢٧

التعهدات المالية

لم تقم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية المذكورة بعقد القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

إعادة الهيكلة

قامت الشركة التابعة بالاتفاق مبدئياً على إعادة هيكلة الديون المتعثرة مع البنوك على أن تقوم بسداد كافة القروض خلال الأعوام الخمس القادمة حتى ٢٠٢٣. وتقوم الشركة التابعة حالياً بالتفاوض على الاتفاقية النهائية لإعادة الهيكلة (إيضاح ٣٤).

أ- ثانياً: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

إعادة هيكلة كافة الارصدة المدينة القائمة على قوة التسهيلات القصيرة الاجل السابق منحها للشركة في صورة حزمة تمويلية مرنة والناشئة عنها رصيد مدين في ٣٠ ابريل ٢٠١٦ و ينقسم الي ثلاث شرائح كالتالي :

الشريحة الاولى : ٢٣,٩٣٣,٢٧٦ جنيه مصري

الشريحة الثانية : ٣٤٢,٥٣١ يورو

الشريحة الثالثة : ٦٨٠,٧٨٤ دولار

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

مدة التسهيل ٤,٥ سنوات اعتباراً من تاريخ استيفاء كافة الشروط تفعيل الهيكلة والتي يتم تحديدها من قبل البنك وعلي الا يتعدى تاريخ الاستحقاق النهائي بحد أقصى ٢٤ مايو ٢٠٢٠

يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٤ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بحد أقصى

٢٤ فبراير ٢٠١٧

الضمانات:

- استمرار الرهن التجاري من الدرجة الاولى لصالح بنك مصر علي كافة المقومات المادية و المعنوية للشركة.

- زيادة قيمة التامين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل

الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة).

- إجراء رهن عقاري رسمي علي البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر و بحد أقصى ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧.

وفيما يلي اهم التعديلات:

كامل الأرصدة المدينة الناشئة عن الحزمة التمويلية المرنة وصيد جاري مدين استيراد الات ومعدات وماكينات مساعدة.

تاريخ الاستحقاق النهائي/ فترة التمويل

٤,٥ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكلة و بحد أقصى ٢٤ مايو ٢٠٢٠.

السداد

يتم سداد كافة المديونيات على ١٤ قسط ربع سنوية (متساوية / غير متساوية) سيتم الاتفاق عليها لاحقاً في ضوء النموذج المالي

المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ فبراير ٢٠١٧.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٧ - قروض (تابع)

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد	
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

(ب) عمولة أعلى رصيد مدين ٠,١% (واحد في الألف شهريا).

سداد العائد والعمولات

- حتى تاريخ تفعيل الهيكلية: يتم احتساب العوائد بصفه شهريه وتعليتها على رصيد التسهيل.
- من تاريخ تفعيل الهيكلية وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهريا ويجنب على ان يتم تعليته على التسهيل كل ٣ شهور.
- بداية من فترة العائد التي تبدأ في نهاية فترة السماح وتنتهي في ٢٠١٧/٢/٢٥: يحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.

تسهيلات إئتمانية

- يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالتالي:
- تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:
 - حد جارى مدين بقيمة ٢,٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجارى للشركة.
 - حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد اقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى.
 - حد جارى مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقنمة على قوة اعتمادات تصدير او مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل او مرسله من الشركة إلى عملاتها مباشرة.
- تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	
١٥٣,٨٦١,١٣١	-	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	قرض - الشركة القابضة (إيضاح ١/١٧)
٣٩,٥٨٠,٨٠٠	٤٢,٤٠٨,٠٠٠	-	٦٤,٠٠٨,٠٠٠	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (إيضاح ٢/١٧)
-	٦٨٤,٧٠٧,٦٥٨	-	٦٦٧,٨٧٧,٠٤٤	قرض شركة جلاس روك للعزل (إيضاح ٣/١٧)
١٩٣,٤٤١,٩٣١	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	٧٣١,٨٨٥,٠٤٤	
(٤٥٢,٦٦٤)	-	-	-	(بخصم):
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	٧٣١,٨٨٥,٠٤٤	أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٨ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٣٤١,٦٩٨
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٣٤١,٦٩٨

الأصول الثابتة

الإلتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١,٥٧٦,٢٧٩	١,٦٧٨,٦٧٧
١٢,٤٥٩,٩٨٧	١١,٣٤١,٨٦٥
٨٧٦,٠٠٨	٨٧٦,٠٠٨
٦١٨,٣٤٨	٦١٨,٣٤٨
٩,١٠٠,٩٩٧	٩,١٠٠,٩٩٧
٦,٩٨٨,٨٦٧	٧,٠١٠,٧٣٦
٦,١٨٥,٥٦٠	٦,٣٦٣,٣٣٣
٣٧,٨٠٦,٠٤٦	٣٦,٩٨٩,٩٦٤

الانخفاض في قيمة المخزون

الانخفاض في قيمة العملاء

الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة

الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة

الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة

مخصصات أخرى

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٦,٩٨٩,٩٦٤ 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.

١٩ - التأجير التمويلي

تم تبويب الإلتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي في القوائم المالية بناء على تواريخ الاستحقاق كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,١٠٤,٥٩٦
-	-
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,١٠٤,٥٩٦

أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول

أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل

إلتزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٠٥٤,٨٢٥	١,١٠٤,٥٩٦
-	-
٢,٠٥٤,٨٢٥	١,١٠٤,٥٩٦
(٤٦,٥٧٦)	-
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,١٠٤,٥٩٦

أقل من سنة

أقل من سنة وأقل من ٤ سنوات

(بخصم):

الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي

القيمة الحالية للإلتزامات الإيجار التمويلي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ سبتمبر ٣٠		مخصص قضايا	مخصصات أخرى	المخصصات
٢٤,١٩٦,٣٤٥	٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢,١٢٢,٢٣٧	٢٥,٣٦٩,١٤٢	الرصيد في أول الفترة / العام		
٣,٤٣٤,٢٤١	١,٤٦٦,٥٢٦	٢٠١,٤٥٠	١,٢٦٥,٠٧٦	المكون خلال الفترة / العام		
-	(٣٠٤,٩٢٥)	-	(٣٠٤,٩٢٥)	المستخدم خلال الفترة / العام		
(٦٧,٤٥٠)	(٤٠١,٠٦٧)	(٨٦,٧٦٥)	(٣١٤,٣٠٢)	انتهى الغرض منها		
(٧١,٧٥٧)	٢٩,٥٦٧	٣,٩٥٨	٢٥,٦٠٩	فروق ترجمة		
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٨,٢٨١,٤٨٠	٢,٢٤٠,٨٨٠	٢٦,٠٤٠,٦٠٠	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 ذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢١ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	مقاولي باطن
٤,٥٥٨,٦١٦	١٣,٨٤٦,٥٠١	موردون
١٣٧,٢٩٣,٢٤٧	١٥٩,٧٣٣,٠٦٨	أوراق دفع
١١,٦٠٧,٦٧٤	٤,٥٨٢,٦٢٦	
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	١٧٨,١٦٢,١٩٥	

٢٢ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) (أ)
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٧٥٢,٥٩٧	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٧٢,٧٥٧,٢١٨	٦٩,٥٨١,٢١٠	
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٣,٣٣٣,٨٠٧	

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

- 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.

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

- تسهيل ائتماني 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٩١٣,٤٥٤ دولار أمريكي.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٣٩,١٣٦,٢٤٠	١٧٢,٤٨١,٥٣٥	مصرفات مستحقة
٦,٣٢٢,٠٩٤	٩,٨٧٣,٦٨٣	تأمين ضمان أعمال
٣,٥٦٠,٥٩٦	١,٧٨٧,١٦٦	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٩,٤٦٦,٧٧٣	١٧,٤٧٢,٧٧٤	عملاء - دفعات مقدمة (ب)
٢٨,٣٨٣,٠٥٥	٥٦,٧٥٢,٤٥٤	مصلحة الضرائب
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٤١,٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ج)
٤١,٩٧١,٤٤٣	٢٧,٣٨٣,٢٠٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥</u>	<u>٢٨٩,٨٧٧,٢٥٩</u>	

- (أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.
- (ب) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٥,١٧١,٦٥٣ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦٦٠,٦٦٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).
- (ج) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

٢٤ - إيرادات النشاط

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤٠٦,٦٨٢,٧٦٣	٢٧٤,١٦٨,٧٩٨	مبيعات خامات محاجر
٣٠٦,٢٦١,٤٤٩	٤٠٢,٦١١,٠٠٣	مبيعات منتجات تامة
٨,٠٥٦,٦٤٣	٥,٨٢٠,٥٣١	إيرادات دراسات وأبحاث
<u>٧٢١,٠٠٠,٨٥٥</u>	<u>٦٨٢,٦٠٠,٣٣٢</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٥ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٦٥,٥٠٥,٣٩٣	٥٣٠,٤١٤,٦٢٦	تكلفة النشاط
٨٤,١٨١,٣٧٨	١٠٩,٤٨٤,٣٨٨	مصروفات بيع وتوزيع
٤٧,٥٣٥,٣٧٣	٥٧,٧٤٣,٧٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٦٩٧,٢٢٢,١٤٤</u>	<u>٦٩٧,٦٤٢,٧٤٢</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤٢٨,٢٣٠,٨٦١	٤٠٨,٦٩٦,٣٢١	مواد ومهمات
٨٣,٣٠٨,٩٤٦	٧٩,٥٤٤,١٦١	مرتبات وأجور
٥٧,١٦٠,١٩٩	٥٦,٣٩٣,٢٥٨	إهلاكات واستهلاكات
٣٥,٥١٢,٥٥٣	٢٨,٠٩١,١٨٣	إيجارات
(١,٩١٣,٠٢٧)	٤٥٢,٦٦٤	الانخفاض في قيمة المخزون
٣,٤٤٩,٥٣٦	٤,٨٣٣,١٨٩	عمولات
١٦,٦١٥	٣٠١,٠٥٩	مزايا عاملين
٨٥,٩٦٧	١٣٤,٣١٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٩٧,٧٣٣	٥٥٢,٨١٤	أتعاب مهنية
١,٤٤٩,٥٣٦	١,٧٨٢,٦٢١	آلات ومعدات
٢,٢٣١,٣١٨	٢,٢٠٣,٨٢٢	مصروفات بنكية
٥٨,٨٠٤,١٤٩	٨٣,٠٩٩,٤٨٢	مصروفات نقل
٢٨,٤٨٧,٧٥٨	٣١,٥٥٧,٨٥٣	أخرى
<u>٦٩٧,٢٢٢,١٤٤</u>	<u>٦٩٧,٦٤٢,٧٤٢</u>	

٢٦ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٧,٢١٧,٨٥٣	١٩,٢٢٥,٦٧٤	أرباح تصدير
٧٤٥,٤٢٠	٤,١٥٥,٥٢٦	مبيعات الخردة
٤,٧٨٢,٨١٩	٢١٨,٥٥٨	أرباح رأسمالية
-	٦٢٥,١٦٢	أخرى
<u>٢٢,٧٤٦,٠٩٢</u>	<u>٢٤,٢٢٤,٩٢٠</u>	

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للوربة المجمعة عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٧ - الانخفاض في قيمة الأصول

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فرق عملة	المستقيم خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	التعديل	الرصيد قبل التعديل في ١ يناير ٢٠١٨
٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	-	-	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	٨,١٧٠,٤١٤
٣١,١٥٨,٨٢٥	-	-	-	٩٧,١٩٦	٣١,٠٦١,٦٢٩	-	٣١,٠٦١,٦٢٩
٧,٤٦٠,٧٨٨	٢,٣٩١	(٦,٣٢٤,١٣٩)	-	٦,٧٧٦,٨٥٠	٧,٠٠٥,٦٨٦	-	٧,٠٠٥,٦٨٦
٥٠,٤٠٨,٢٨٨	٨٣,٢٨٤	-	(١٠,٨١١,٨٣٧)	٥,٧٥٩,١٢١	٥٥,٣٧٧,٧٢٠	-	٥٥,٣٧٧,٧٢٠
٣,٨٩٣,٣٧١	-	-	-	-	٣,٨٩٣,٣٧١	-	٣,٨٩٣,٣٧١
٢,٧٤٨,٢١٤	-	-	-	-	٢,٧٤٨,٢١٤	-	٢,٧٤٨,٢١٤
١٣٦,١١٨,٣١٢	٨٥,٦٧٥	(٦,٣٢٤,١٣٩)	(١٠,٨١١,٨٣٧)	١٢,٦٣٣,١٦٧	١٤٠,٥٣٥,٤٩٦	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	١٠٨,٢٥٧,٠٣٤

الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة (إيضاح ٧)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات (إيضاح ٩)

الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)

الانخفاض في قيمة العملاء (إيضاح ١١)

الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة

الأخرى (إيضاح ١٢)

الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٨ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٤٩,٠١٨	٣٦,٣٢٢
-	٣٨,٦٥٧,٦٠٠
١٤٩,٠١٨	٣٨,٦٩٣,٩٢٢
فوائد دائنة	
فروق أسعار الصرف	
(٥٤,٢١٥,٣٣٠)	(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)
(٧٣,٥٩٦,٧٤٢)	-
(١٢٧,٨١٢,٠٧٢)	(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)
(١٢٧,٦٦٣,٠٥٤)	(١٥,١٧٤,٦٤٤)
فوائد مدينة	
فروق أسعار صرف	

٢٩ - الإلتزامات المحتملة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٢,٥٧٤,٩٩١	٢٢,٥٧٢,٨١٩
٥٨٦,٤١٩,٢٤٥	٦٢٣,١٩٣,٠٢١
٦٠٨,٩٩٤,٢٣٦	٦٤٥,٧٦٥,٨٤٠
خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)	
تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٧٨,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

- تضمن شركة اسيك للتعددين - اسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٧,٨٠٢ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٣٠ - نصيب السهم في الخسائر

الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة لمالكي الشركة الأم على عدد المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٢٧٥,٣٥٩,٢٦٧)	(٢٤,٠٦٢,٥٠٥)
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٨٦)	(٠,٥١)
صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	
نصيب السهم الأساسي في الخسائر	

المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ - النقدية وما في حكمها
١٦,٧٣٤,١٩٥		١١,٣٠٥,٣٩٢		
(٣,٤٢١,٠١٢)		(٥,٨٣٧,٤٦٦)		يخصم:
١٣,٣١٣,١٨٣		٥,٤٦٧,٩٢٦		بنوك - دائنة
				النقدية وما يعادلها

٣٢ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.
- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة وتم السداد.

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

١٦,٧٣٤,١٩٥	١١,٣٠٥,٣٩٢
(٣,٤٢١,٠١٢)	(٥,٨٣٧,٤٦٦)
<u>١٣,٣١٣,١٨٣</u>	<u>٥,٤٦٧,٩٢٦</u>

النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٥)

يخصم:

بنوك - دانة

النقدية وما يعادلها

٣٢ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧.

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل

رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.

- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل

قانون ضرائب الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة وتم السداد.

٤- الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لأحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١

لسنة ١٩٩١.

- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم

السداد بالكامل.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٢ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب المبيعات

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

٣- ضريبة المرتبات

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

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

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٢ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة اسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين: (تابع)

٢- ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام وذلك وفقا 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 وفقا لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق الضريبية.

٣٣ - تسويات سنوات سابقة

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتعديل بعض أرقام المقارنة لتصحيح أخطاء الفترة السابقة وقد تم ذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" والتي تشمل قيمة اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير ملموسة والشهرة. هذه التعديلات تتعلق بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

وقد قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة كما يلي:

٣٣ - ١ قائمة المركز المالي

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول الثابتة	١,٠٣٦,٦٨٧,١٥٦	(١٧,٠٢٥,٧٣٧)	١,٠١٩,٦٦١,٤١٩
أصول غير ملموسة	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	-
الشهرة	١٦٥,٥٧٨	(١٦٥,٥٧٨)	-
الخسائر المرحلة	(٥٤٤,٨٥٢,٨٨٣)	(٣٤,٦٢٨,٨٤٤)	(٥٧٩,٤٨١,٧٢٧)
حقوق الحصص غير المسيطرة	(٤٨,٠٨٥,٤٣٢)	(١٤,٨٤٠,٩٣٣)	(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

٣٣ - قائمة الأرباح أو الخسائر		٣٣ - قائمة الدخل الشامل	
البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الإضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل	-	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)
صافي ربح (خسارة) الفترة	(٢٥٥,٥٧٤,٩١٥)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٣٠٥,٠٤٤,٦٩٣)
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	(٤٩٦,٦٢٢,٦٠٤)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٥٤٦,٠٩٢,٣٨٢)

٣٤ - 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 وتمثل 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 المسنول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء 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 الأداء.

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 مستوى طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات منتجات والخدمات.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات / إجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي التزامات وحقوق ملكية القطاع. ويستبعد من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة المجموعات الداخلية للمجموعة التي تراقب التدفقات النقدية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع الكربونات
والكيماويات

قطاع التصدير	المواد الغازية	قطاع الكربونات والكيماويات
٢٧٩,٩٨٩,٣٢٨	١٢٦,٠٠٩,٤٨٨	٢٧٦,٦٠١,٥١٦
٣١,٨٦٥,٣٧٨	١١,١٢٧,٩٦٢	١٠٩,١٩٢,٣٦٦
(٧,٦٧٥,٤٦٦)	(٤٣,٩٦٥,٨٨٣)	١١,١٥٢,٧٨١
(١٣,١٩٤,٥٤٢)	(٢٥,١٣٤,٦٣٢)	(١٥,٥٣٩,٣٩٢)
١٨,٥٣٥,٠٧٨	٢٠,١٥٨,٨٤٤	-
٢٣٣,٩٦٤	-	-
(١,٣٥٧,٢٣٨)	(٤٥,١٠٨,٩٢٩)	١٥,١٦١,٨٣٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الإيرادات
محمل الربح
خسائر التشغيل
مصرفات تمويلية
إيرادات تمويلية
ضرائب الدخل
صافي خسائر الفترة

٢١٧,٤٨٥,٩٥٥	١١٦,٣٧٥,٧٨٦	٢٤٠,١٥٨,٦٠٨
١٨٦,٤٤٦,٠٨٦	٥٨٩,١٤٦,٠٩٩	٣٧٧,٦٢٢,٨٦٢
٠٣,٩٣٢,٠٤١	٧٠٥,٥٢١,٨٨٥	٥٦٧,٧٨١,٤٧٠
٣٧٦,٨١٧,٤٧٧	٨٨٠,٢٠٢,٨٧٦	٢٢٣,٠٥٧,٧٩٣
١٦٠,١٦٠,٦٥١	-	-
٣٣,٥٤٦,٠٨٧	(١٧٤,٦٨٠,٩٩١)	٣٤٤,٧٢٣,٦٧٧
٠٣,٤٣٢,٠٤١	٧٠٥,٥٢١,٨٨٥	٥٦٧,٧٨١,٤٧٠

المركز المالي
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
اجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
حقوق الملكية
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة اسبيك للتأمين (أسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٤ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع التأمين	قطاع التأمين	قطاع التأمين	قطاع التأمين
الإجمالي	قطاع التأمين	المواد العازلة	قطاع التأمين والكمبيوترات

٧٢١,٠٠٠,٨٥٥	٤١٤,٧٣٩,٤٠٦	٧٨,٤٥٠,٦٢٠	٢٢٧,٨١٠,٨٢٩
١٥٥,٤٩٥,٤٦٢	٦٠,٢٥٧,٩٣٩	٧,١٣٨,١٣٨	٨٨,٠٩٩,٣٨٥
(١٩٧,٩٥٦,٣٧٠)	(١٢٠,٩٦٨,٩٥٩)	(٧٨,٢٧٩,٣٣٥)	١١,٢٩١,٩٢٤
(١٢٧,٨١٢,٠٧٢)	(١٥,٦٧٩,٩١٠)	(٩٧,٥٨٥,٠١١)	(١٤,٥٤٧,١٥١)
١٤٩,٠١٨	١٤٩,٠١٨	-	-
(٢,١٧١,٣٦١)	(٢,١٧١,٣٦١)	-	-
(٣٠٥,٠٤٤,٦٩٣)	(١٤٣,٨٨٨,٣٩٤)	(١٧٥,٤٢٢,٥٢٧)	١٤,٢٦٦,٢٢٨

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الإيرادات
مجموع الربح
خسائر التشغيل
مصرفات تمويلية
إيرادات تمويلية
ضرائب الدخل
صافي خسائر الفترة

٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	٢٢٠,٠٦٣,٥٠٦	١٠٧,٦٣٣,١١٠	١٩٤,٤٣٢,٢٣١
١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١٨٩,٨٥٨,٤٣٦	٦٢٢,٦٨٧,٠٠٠	٣٥٨,٩٢٢,٨٢٨
١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	٤٠٩,٩٢١,٩٤٢	٧٣٠,٣٢٠,١١٠	٥٥٣,٣٥٥,٠٥٩
١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤	٣٥٤,٥٤٩,٨٧٧	٨٥٤,٢٧٥,١٠٩	١٨٦,٣٢٦,٠٧٨
٢٠٣,١٤٢,٣٣٣	١٥٨,٩٧٢,٠١٦	٤,٥٨٩,٥١٧	٣٩,٥٨٠,٨٠٠
٩٥,٣٠٣,٧١٤	(١٠٣,٥٩٩,٩٥١)	(١٢٨,٥٤٤,٥١٦)	٣٢٧,٤٤٨,١٨١
١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	٤٠٩,٩٢١,٩٤٢	٧٣٠,٣٢٠,١١٠	٥٥٣,٣٥٥,٠٥٩

المركز المالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
حقوق الملكية
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٥ - الاستمرارية

أن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتأمين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٩٠٦ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٨١,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما بلغت صافي الخسارة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣١ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ٧٦٣,٨ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض والبالغة ٦٦٧ مليون جنيه مصري غير مؤكدة (إيضاح ١٧)، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية الدورية 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 الدورية المجمعة.

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

تنص على أقساط متناقصة تزيد تدريجياً حتى تاريخ الاستحقاق النهائي ٢٠٢٣. أدى ذلك إلى صافي تدفقات نقدية ٦٥,٥٦ مليون جنيه مصري. لا تزال الشركة التابعة في مفاوضات خطة إعادة هيكلة أقساط القرض مع البنك ومع ذلك ترى الإدارة أن خطة إعادة الهيكلة سوف يتم اعتمادها من البنك.

٣٦ - الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

في تاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، قامت شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات ("الشركة التابعة") بتعديل عقد التمويل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المتحد، وفيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

- الشريحة (ب) : منح الشركة التابعة مبلغ اضافي وقدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دولار امريكي لاغير).

- تعديل جدول سداد اجمالي المديونية ليصبح تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة (أ) والشريحة (ب) بحد اقصى ١ يوليو ٢٠٢١.

الضمانات:

تظل الضمانات السابق ذكرها كما هي ويستجد عليها الاتي :

- زيادة الرهن التجاري بكافة المقومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع على ان لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والرهن التجاري عن ١٥٠% من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- اتفق الطرفان على ان يتم الغاء رهن حساب خدمه الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الاخرى الواردة بالماده المذكورة كما هي دون تعديل او تغيير.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية (تابع)

العوائد والعمولات:

- يحتسب البنك عائد على المبالغ المستخدمة من قبل الشركة بواقع ٥,٥% (خمس وخمسة و نصف في المائة) فوق سعر الليبور ثلاثة شهور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة اشهر.
- بالإضافة الى عمولة اعاده جدولته ١% تحتسب على اجمالى قيمة التسهيل ٧,٩٩٠,٠٠٠ دولار امريكى (فقط سبعة ملايين وتسعمائة وتسعون الف دولار امريكى لاغير) مع بقاء كافة البنود الاخرى الواردة بالماده (١٠) من عقد التمويل كما هي دون تعديل او تغيير.

التعهدات المالية:

- الا يقل معدل خدمه الدين عن ١,٢ طوال مده التمويل وتعريفه (صافى ارباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الرأسماليه الخاصه بالسنه الماليه مقسومة على المستحقات واقساط التمويل وتوزيعات الارباح المدفوعه بذات السنه).
- الا تزيد الرافعه الماليه عن ١,٠ خلال فترة التمويل وحتى يتم السداد.