

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)  
شركة مساهمة مصرية  
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٥١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتتمة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا 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.

### أساس إبداء استنتاج متحفظ

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨)، يوجد لدى الشركة استثمارات في شركة أسكوم أثيوبيا للتعدين (شركة شقيقة) ولم نتمكن من الحصول على تقرير على القوائم المالية الدورية لتلك الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨. والتي كان من الممكن في حال الحصول على التقرير على تلك القوائم المالية أن ينمو إلى علمنا أموراً تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية الدورية المجمعة فيما يخص قيمة الاستثمار في تلك الشركة الشقيقة ونتائج أعمالها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

### الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا أثر التسويات التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات والبيانات المذكورة بالفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



وانل صقر

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

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠١٩,٦٦١,٤١٩	٩٨٩,١٤٧,٣٨٧	٥	الأصول غير المتداولة	
٨,٠٣٤,١٦٩	٧,١٤٥,٨٠٣	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)	
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	٨	مشروعات تحت التنفيذ	
٢٧٠,١٤٥	١٤٣,٩٧٩	٩	استثمارات في شركات شقيقة	
١,١٧١,٤٦٨,٢٦٥	١,١٣٩,٩٣٩,٧٠١		استثمارات (بالصافي)	
			إجمالي الأصول غير المتداولة	
١٠٤,١٢٥,٠٢٦	١٠٢,٣٥٠,٧٦١	١٠	الأصول المتداولة	
٢٢٩,٧٨٤,٦٣٥	٢٣٦,٩١٧,٠٩٤	١١	المخزون (بالصافي)	
١٥٨,٦٤١,٩١٠	١٦١,٦٨٣,١٠٩	١٢	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	
٢,٦٥٧,٥١٧	٢,٦٥٧,١٣٤	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٣,٢٥٦,٤٩١	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)	
١٦,٧٣٤,١٩٥	١٣,٨١٦,٤٤٦	١٥	مساقي أصول مرائب الدخل - الجارية	
٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	٥٣٠,٦٨١,٠٣٥		التدنية بالمستحق وبالبانوك	
١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢	١,٦٧٠,٦٢٠,٧٣٦		إجمالي الأصول المتداولة	
			إجمالي الأصول	
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية	
٢٨,٩٦١,٠١١	٣٠,٩٩٢,٣٣٤		رأس المال المصنر والمدفوع	
(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	(٥٨١,٥١٣,٠٥٠)		الاحتياطيات	
(٢٩١,١٧٤,٢١٤)	(١٠,٦٩٣,٦٠٢)		الخسائر المرحلة	
٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦	٢٠٦,٨٦٠,٨٢٩		صافي خسارة الفترة / العام	
١٥٨,٢٣٠,٠٨٠	١١٥,٦٤٦,٥١١		فروق ترجمة عملات اجنبية	
(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)	(٦٦,٠٥٩,٥٠٢)		إجمالي حقوق الملكية الشركة الأم	
٩٥,٣٠٣,٧١٥	٤٩,٥٨٧,٠٠٩		الحقوق غير المسيطرة	
			إجمالي حقوق الملكية	
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٧٤,١٢٥,٥٦٩	١٧	الالتزامات غير المتداولة	
٤,٥٨٩,٥١٧	-		قروض بالصافي	
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٧٧٧,٢٥٨	١٨	أوراق دفع طويلة الأجل	
٢٠٣,١٤٢,٣٣٣	١٧٩,٩٠٢,٨٢٧		إلتزامات ضريبة مؤجلة	
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة	
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٥٩٨,٠٢٦	١٩	الالتزامات المتداولة	
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٧,٤٠٠,٣٩٢	٢٠	أقساط تأجير تمويلي	
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	١٦٧,٤٣٢,٧٥٠	٢١	المخصصات	
٣,٤٢١,٠١٢	١,٩٣٣,٠٩٨		الموردون وأوراق الدفع	
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٥,٤٢٨,٨٨٤	٢٢	بنوك دائنة	
٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٨٨,٤٢٥,٥١٦	٢٣	تسهيلات ائتمانية	
٧٢٧,١١٥,٦٥٨	٧٥٥,٥٩٤,٩٥٦	٢٤	المستحق لأطراف ذات علاقة	
٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	٢٤٣,٣١٦,٢٧٨	٢٥	قروض - الجزء المتداول	
١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤	١,٤٤١,١٣٠,٩٠٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
١,٥٩٨,٢٩٣,٣٩٧	١,٦٢١,٠٣٣,٧٢٧		إجمالي الالتزامات المتداولة	
١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢	١,٦٧٠,٦٢٠,٧٣٦		إجمالي الالتزامات	
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيوولوجي / فايز حبيب جريس  
رئيس مجلس الإدارة



الأمستاد / تامر مجدى  
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  


شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٦٨,٧١٠,٤٣٠	٢٣٠,٤٤٠,٨٥٩	٢٤	إيرادات النشاط
(٢١٣,٠٣٥,٣٤٦)	(١٨٢,١٣٣,٦٣٨)	٢٥	تكلفة النشاط
٥٥,٦٧٥,٠٨٤	٤٨,٣٠٧,٢٢١		مجمول الربح
٧,٥٧٩,٤٠٧	٥,٨١٨,٢٦٢		إيرادات أخرى
(٢٩,٦٩٢,٩١٤)	(٣٤,٠٧٧,٨٢٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٩,١٩٤,٨١٠)	(٩,١٧١,١١٤)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٥,٠٨٩,٢٩٢)	(١٤,٥٨٨,١٠٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣٦,٦٢٢)	(٢٤٧,٣٩٢)		الإهلاك الإداري
(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-		الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
٤٤,٤١٩	(١٢٦,١٦٥)		(الانخفاض) ردا لانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٥٥٧,٨٦٨)	(٥٧٠,٧٥٧)	٢٠	مخصصات مكونة
-	٣١٢,٣٠٩	٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها
٩,٥٣٧	(٣١٣,٤٩٣)	٢٦	صافي الحركة في قيمة الأصول المتداولة – بخلاف المخزون
(٥١,٠٣٢,٨٣٧)	(٤,٦٥٧,٠٥٧)		خسائر التشغيل
٧٩,٨٦٢	٩,٨١٦,٤٦٢		إيرادات تمويلية
(١٨,٠٢٦,١١٠)	(١٨,٩١٤,٨٢١)		تكاليف تمويلية
(١٧,٩٤٦,٢٤٨)	(٩,٠٩٨,٣٥٩)	٢٧	صافي المصروفات التمويلية
(٦٨,٩٧٩,٠٨٥)	(١٣,٧٥٥,٤١٦)		صافي الخسارة قبل الضرائب
(٢,٥٨٩,٣٨٠)	-		ضريبة الدخل الجارية
(١٨٨,٧٧٥)	(٢٢٦,٩٢٣)		الضريبة المؤجلة
(٧١,٧٥٧,٢٤٠)	(١٣,٩٨٢,٣٣٩)		صافي خسائر الفترة
(٦٨,٠٨٦,٤٦٢)	(١٠,٦٩٣,٦٠٢)		نصيب المساهمين بالشركة القابضة
(٣,٦٧٠,٧٧٨)	(٣,٢٨٨,٧٣٧)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٧١,٧٥٧,٢٤٠)	(١٣,٩٨٢,٣٣٩)		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة اسيك للتأمين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		
صافي خسائر الفترة	(١٣,٩٨٢,٣٣٩)	(٧١,٧٥٧,٢٤٠)
الدخل الشامل الآخر	(٣١,٧٣٤,٣٦٧)	(٢٥٨,٢٨٣,٦٤١)
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	(٤٥,٧١٦,٧٠٦)	(٣٣٠,٠٤٠,٨٨١)
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:		
مساهمي الشركة القابضة	(٤٢,٥٨٣,٥٦٨)	(٣١١,٤٨٠,٨٠١)
حقوق الأقلية / الحصص الغير مسيطرة	(٣,١٣٣,١٣٨)	(١٨,٥٦٠,٠٨٠)
	(٤٥,٧١٦,٧٠٦)	(٣٣٠,٠٤٠,٨٨١)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتأمين (أسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة									
حقوق الملكية	فروق استحوذ	نتيجة من اقتناء	الاحتياطيات	رأس المال	حقوق الملكية	صافي خسارة	ناتج ترجمة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية /
إجمالي حقوق الملكية	استثمارات	الخصائر المرحلة	الفترة	المعاملات الأجنبية	المساهمين الشركة	الخصم غير	المسيطر	الخصم غير	المسيطر
٢٨٧,٩٢١,٤٤٧	(٤,٥٢٠,٤١٣)	٢٦,٦٩٠,١٧٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٧٦,٤٠٠,٠٨١	٤٨٣,٧٥٩,١٧٢	(١٢٨,٧٢٤,٣٢٤)	(١٧٠,٨٠٤,٣٢٨)	(٣٨,٤٧٩,٠٣٤)
-	-	٢,٢٧٠,٨٣٧	-	-	-	-	(٢,٣٧٠,٨٣٧)	-	-
-	-	-	-	-	-	١٣٠,٩٩٥,١٦١	(١٣٠,٩٩٥,١٦١)	-	-
(٢٢,٢٨٧,٤٦٧)	-	-	-	-	(١٨,٦١٦,٦٨٤)	-	-	(١٨,٦١٦,٦٨٤)	(٣,٦٧٠,٧٧٨)
(٢٥٨,٢٨٣,٦٤١)	-	-	-	-	(٣٠١,٧٩٩,٤٨٩)	(٤,٥٢٠,٤١٣)	-	(٢٥٨,٢٣٥,٧٧٢)	(٤٨,٣٦٩)
٣٥٧,٣٥٠,١٤٤	٢٨,٩٩١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٢٥,٥٢٣,٩٠٠	(١٨,٦١٦,٦٨٤)	(٣٠١,٧٩٩,٤٨٩)	٣٩٩,٥٤٨,٣٢٥	(٤٢,١٩٨,١٨١)
(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-	-	-	-	(٣٤,٦٧٨,٨٤٥)	-	-	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	(١٤,٨٤٠,٩٣٦)
٣٠٧,٨٨٠,٣٦٦	٢٨,٩٩١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٥٣,٢٤٥,٥٢٩)	(٣٠١,٧٩٩,٤٨٩)	(٤,٥٢٠,٤١٣)	٣١٤,٩١٩,٤٨٠	(٥٧,٠٣٩,١١٤)
١٤٤,٧٧٣,٤٩٣	٢٨,٩٩١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٩٢,٨٥٨,٩٢٥	(٢٥٦,٥٤٥,٣٦٩)	(٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦)	١٩٢,٨٥٨,٩٢٥	(٤٨,٠٨٥,٤٣٦)
(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-	-	-	-	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	-	-	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	(١٤,٨٤٠,٩٣٦)
٩٥,٣٠٣,٧١٥	٢٨,٩٩١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٩١,١٧٤,٣١٤)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	(٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦)	١٥٨,٢٣٠,٠٨٠	(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)
-	٢,٠٣١,٣٢٣	-	-	-	(٢,٠٣١,٣٢٣)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٢٩٢,٢٠٥,٥٣٧)	-	-	-	-
(١٣,٢٨٨,٣٣٩)	-	-	-	-	(١٠,٦٩٢,٦٠٦)	-	-	(١٠,٦٩٢,٦٠٦)	(٣,٢٨٨,٧٣٧)
(٣١,٧٣٤,٣١٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٣١,٨٨٩,٩١٧)	١٥٥,٦٠٠
٤٩,٥٨٧,٠٠٩	٣٠,٩٩٢,٣٢٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٠,٦٩٢,٦٠٦)	(٥٨١,٥١٣,٠٥٠)	(٢٠٦,٨٦٠,٨٢٩)	١١٥,٦٤٦,٥١١	(٦١,٠٥٩,٥٠٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
كما سبق إصداره  
تدريبات  
صافي خسارة الفترة / العام  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المحل  
المحول إلى الاحتياطي القانوني  
المحول إلى الخصائر المرحلة  
إجمالي الدخل الشامل  
صافي خسارة الفترة  
بيود الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧  
كما سبق إصداره  
تدريبات  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ المحل  
المحول إلى الاحتياطي القانوني  
المحول إلى الخصائر المرحلة  
إجمالي الدخل الشامل  
صافي خسارة الفترة  
بيود الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
خسارة الفترة قبل الضرائب	(١٠,٤٦٦,٦٧٨)	(٦٥,٣٠٨,٣٠٧)	
تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك أصول ثابتة	٢٨,٦٠٠,٢٦٤	٤٠,٣٠٥,٨٦٨	
الاستهلاك	-	٣٩,٧٣٩	
المخصصات	٢٦٩,٦٦١	٥٥٧,٠٢٩	
رد (الانخفاض) في قيمة الاستثمارات	١٢٦,١٦٦	(٤٤,٤١٩)	
صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة	٣١٩,٤٩٣	(١٦٣,٢٨٩)	
الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل	-	٤٩,٤٦٩,٧٧٨	
رد (الانخفاض) في قيمة المخزون	(١١,٢١٦)	(١,٩٦٤,٦٦٧)	
فروق العملة الناتجة من الترجمة	(٢٤,٠٢١,٥٦٩)	٧,٩٢٨,١٧٢	
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	(٣,٢٨٨,٧٣٧)	(٣,٦٧٠,٧٧٨)	
تكاليف تمويلية	١٨,٩١٤,٨٢١	١٧,٦٥٢,٤١٢	
فوائد دائنة	(١٩,٠٦٤)	(٨١,٠٦١)	
ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل	١٠,٤١٧,١٤١	٤٤,٧٢٠,٤٧٧	
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون	١,٧٨٨,٢٥٨	(١,٨٩٨,٥٨٨)	
العملاء وأوراق القبض	(٧,٢٥٢,٦٧٣)	(٢٨,١٠١,٢٧٩)	
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٣,٠٤١,١٩٩)	(١٦,٩٧٥,٦١٠)	
المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٨٣	(١,٧٧٣)	
الموردون وأوراق الدفع	١٣,٩٧٤,٢١٣	(٥,٠٥٧,٨٥٠)	
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥,٥٢٨,٢٩٠	١,٥٠٩,٧٩٦	
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣٤٩,٦٣٣	٣١,٣٥٢,٠٤٩	
صافي أصول ضرائب الدخل الجارية	(٣,٠٧٠,٩٢٧)	(٣٣٥,٩٧٧)	
مخصصات مستخدمة	(٣٢٩,٢٢١)	-	
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٨,٣٦٣,٨٩٩	٢٥,٢١١,٢٤٥	
فوائد محصلة	١٩,٠٦٤	٧٩,٨٦٢	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٨,٣٨٢,٩٦٢	٢٥,٢٩١,١٠٧	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥,٤١٤,٦١٢)	(١١,٨٦٨,٠١٦)	
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٢٦٣,٢٥٠	-	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٥,١٥١,٣٦٢)	(١١,٨٦٨,٠١٦)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
التأجير التمويلي - مدفوعة أقساط	(٤١٠,٢٢٣)	(٥٢٧,٧٠٢)	
فوائد مدفوعة	(١٨,٩١٤,٨٢١)	(١٧,٤٣٤,٢١٣)	
مخصصات من تسهيلات ائتمانية	(٣٦٢,٤٧٤)	٤٢,٠٧٣	
(مدفوعات) - مقبوضات - قروض	٩,٦١٥,٦٠٠	(١,٥٤٣,٨٠١)	
مدفوعات لأوراق دفع طويلة الأجل	(٤,٥٨٩,٥١٧)	-	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١٤,٦٦١,٤٣٥)	(١٩,٤٦٣,٦٤٣)	
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(١,٤٢٩,٨٣٥)	(٦,٠٤٠,٥٥٢)	
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١٣,٣١٣,١٨٣	٢١,٠٩٩,٤٢٠	٢٩
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١١,٨٨٣,٣٤٨	١٥,٠٥٨,٨٦٨	٢٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

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 ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

اعتمد مجلس إدارة الشركة القابضة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو 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 الاقتناء	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩%	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - نظام 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 - نظام المساهمة الحرة الخاصة
شركة اسكوم الجزائر	٩٩,٤%	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية
شركة لازرق للأشغال العمومية	٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأهمم
شركة بريثيوس 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 مسئولية محدودة
شركة اسكوم بريشيوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩ %	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة
الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)	٩٩,٩٩٩ %	١٦ مايو ٢٠١٤	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة جولدن استس انترناشيونال ليمتد	٩٩,٩٩٩ %	١٧ سبتمبر ٢٠١٤	شركة ذات مسئولية 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 والطوبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعدات.
- 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 وتحولها 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 اسكوم 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 المضاف إليها.

#### ج - شركة أسكوم السنغال

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

#### د - شركة اسكوم 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.

شركة اسكك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

#### ١ - مقدمة (تابع)

##### ٣-١ غرض الشركات التابعة (تابع)

###### هـ - شركة نبتا 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 أو الشركات الأخرى 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 والمهمات الخاصة بالأشغال العمومية.

###### ط - شركة بريشيو ميئالز للتعدين

إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

###### ي - شركة أسكوم الإمارات للتعدين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشرائها وبيعها.
- الخدمات البترولية المباشرة 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 إعداد 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 إعداد 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 علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات 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 تغيير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تتعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض النقدي المنفوع 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 المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة 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 وتنسب 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 لدى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة على مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختيار 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 اضمحلال 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 للبند 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 بأثر 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 الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي 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 الآخر 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 إلى الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات 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 باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المتقنة 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 إلى 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 على أنها إما عملية مشتركة أو مشروع مشترك بناء على الحقوق والالتزامات (التعهدات) لأطراف الترتيب. وقد قامت المجموعة بتحديد تصنيف الترتيبات المشتركة لديها على 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 تساوى 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 بسداده 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 والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقننة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقننة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وتقوم المجموعة بتحميل المبلغ القابل للاستهلاك للعلامة التجارية والتراخيص بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكمل 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. وتتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية 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 الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### هـ - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كاصل على أساس تكلفته مخصصاً 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 على اقتناء الأصل الثابت، كاصل 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:

مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
درايفيل	٢ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
وسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

### التأجير التمويلي

تقوم المجموعة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار 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 لمفعولات 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 المتبقى من الالتزام لكل فترة، ويتم إهلاك 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الإستردادية. القيمة الإستردادية 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 الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

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

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

ز - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 الراهنه 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 مدد 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 على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية بالخبزينة 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.

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 للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للتنفيذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على 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 هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على 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 تحسين 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 المجمعة أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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، ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى 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 مخصصة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية المجموعة.

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 الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة 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) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى 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.

مزاي العاملين

ع -

تتبرر 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 علي 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) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 (مخصوماً 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، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

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 برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو 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 تنكبها 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 على 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 تدفق خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات (تابع)

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

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

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

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

شركة اميك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

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 تقرر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

### ٣ - إدارة المخاطر المالية

#### (١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

#### (أ) مخاطر السوق

##### ١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٤٤,٥١٠	(١,٢٢٨,٧٧٠)
(٢٩٤,٠٥٠)	٥١
٢,٤٥١	٧٠
٢١٦	٤,٩٨٤,٤٣٢
(٧,٤٦٨)	-
دولار أمريكي ١٠%	
يورو ١٠%	
جنيه استرليني ١٠%	
درهم إماراتي ١٠%	
ريال سعودي ١٠%	

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول	الالتزامات
الصافي	الصافي
٣٢,٧٦٢,٨٦٨	٨,٤٤٥,١٠٣
(٢٤,٣١٧,٧٦٥)	(١٢,٢٨٧,٧٠٦)
٥٩٤,٢١٢	٥١٠
(٣,٥٣٤,٧١٢)	٧٠٢
٣٠,٢٠٢	٢٤,٥١١
(٥,٦٩١)	٢,١٦٠
-	(٧٤,٦٨٧)
٢,١٦٠	(٢٤١,٥٣٢)
١٦٦,٨٤٥	٤٩,٨٤٤,٣٢٥
	-
دولار أمريكي	
يورو	
جنيه استرليني	
درهم إماراتي	
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.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ١٠,٨٥١,٤٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٧٥٨,٩٦٣ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١,٠٨٥,١٤٩,٤٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٧٥,٨٩٦,٢٨٣ جنيه مصري).

(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 الملزمة بها، والأرصدة المدفوعة 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.

- 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.



٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوما من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣١ مارس ٢٠١٨	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
دائنو شراء أصول ثابتة	-	-	-	-
موردون تجاريون وأوراق دفع	١٦٧,٤٣٣,٧٥٠	-	-	-
مصرفات مستحقة	١٣٩,٨٠١,١٧١	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١,٩٣٣,٠٩٨	-	-	-
قروض	٧٥٥,٥٩٤,٩٥٦	-	-	١٧٤,١٢٥,٥٦٩
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	٨٨,٤٢٥,٥١٦	-	-	-
الإجمالي	١,١٥٣,١٨٨,٤٩١	-	-	١٧٤,١٢٥,٥٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
دائنو شراء أصول ثابتة	-	-	-	-
موردون تجاريون وأوراق دفع	١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	-	-	-
مصرفات مستحقة	١٣٩,١٣٦,٢٤٠	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٣,٤٢١,٠١٢	-	-	-
قروض	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	-	-	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	٨٢,٨٩٧,٢٢٦	-	-	-
الإجمالي	١,١٠٦,٠٢٩,٦٧٣	-	-	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنية 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 مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٦٧,٤٣٣,٧٥٠	١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	الموردون وأوراق الدفع
١٥٥,٤٢٨,٨٨٤	١٥٥,٧٩١,٣٥٨	تسهيلات ائتمانية
١٧٤,١٢٥,٥٦٩	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	القروض طويلة الأجل
٨٨,٤٢٥,٥١٦	٨٢,٨٩٧,٢٢٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٤٣,٣١٦,٢٧٨	٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٢٨,٧٢٩,٩٩٧	٨٢٨,١٠٤,٠٣٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٣,٨١٦,٤٤٦)	(١٦,٧٣٤,١٩٥)	يخصم : النقدية بالخزينة والبنوك
٨١٤,٩١٣,٥٥١	٨١١,٣٦٩,٨٣٨	صافي القروض
٤٩,٥٨٧,٠٠٩	٩٥,٣٠٣,٧١٥	حقوق الملكية
٨٦٤,٥٠٠,٥٦٠	٩٠٦,٦٧٣,٥٥٣	إجمالي رأس المال

%٨٩

%٩٤

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 الالتزام.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي 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 جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري 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.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسبيك للتعبئة (مسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الأصول الثابتة	أراضي	مباني وإنشاءات	أثاث ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حسابات آليّة وبرامج	إثبات ومعدات مكتبية	تخمينات على أصول مستأجرة	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,١٩٥,٣٨٧	٤٠٠,٩٥٨,٩٥٤	١,٥٩٠,٠٨١,٩٢٢	١,٥٩٠,٠٨١,٩٢٢	١,٥٨١,٨٧٤	١١,٥٥٩,٢٠٥	٩,١٧٠,٠٤٢	١,٣٧٥,٠١٠	٢,٠٩٨,٨٧٥,٠٦٨
الإستبعادات خلال العام	٧,٢٢٧,٠٥٢	١٠,٨٥٩,٥٥١	٢٤,٣٥٤,٥٥٤	٢٤,٣٥٤,٥٥٤	-	١٢٢,٦٦٩	١٢٦,٤١٥	-	٥٣,٣٤٤,٣١٤
الإستبعادات خلال العام	(٥١٣,٣٩٩)	(٧,٦٦٢,٨٥٦)	(٣٥,٨٤٣,٤٣٥)	(٣٥,٨٤٣,٤٣٥)	(١٣,٩٤٦)	(٢٣٦,٣٥٧)	(٢٧٣,١٠٧)	(١٤,٠٩٠)	(٤٤,٩٤٧,٢١٦)
فروق الترجمة	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	٥١,٣٠٧,١٤٦	١١,٣١٠,٥٩٨	٧,٩٢٠,٥٩٤	١,٣٦٠,٩٢٠	٢,٠٩٩,١١٣,٨١٥
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	٥١,٣٠٧,١٤٦	١١,٣١٠,٥٩٨	٧,٩٢٠,٥٩٤	١,٣٦٠,٩٢٠	٢,٠٩٩,١١٣,٨١٥
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	٥١,٣٠٧,١٤٦	١١,٣١٠,٥٩٨	٧,٩٢٠,٥٩٤	١,٣٦٠,٩٢٠	٢,٠٩٩,١١٣,٨١٥
الإستبعادات خلال الفترة	١,١٢٠,٨١٤	١,١٢٠,٨١٤	٢,٩٩٦,٥٤٢	٢,٩٩٦,٥٤٢	-	١٦٦,٨٣٢	٧,١٧٩	-	١,٣٨٨,٣١٢
الإستبعادات خلال الفترة	(٢٨٨,٣٤٦)	(٢,٨٧٠,٩٩٦)	(١٢,٣٩٢,٥١٧)	(١٢,٣٩٢,٥١٧)	(٦,٠٦٦)	(٣٦,٠٠٠)	(٧٨,٦١٦)	(٥,١٢٣)	(١٥,٤٨٢,٣١٠)
فروق الترجمة	٣٨,٧٠٦,٥٠٨	٤٠٤,٤٦٥,٣٠٢	١,٥٧٤,٦١٥,٧٧٢	١,٥٧٤,٦١٥,٧٧٢	٥١,٣٥٤,٧٩٦	١١,٤٤٦,٤٣٠	٧,٨٤٩,١٦١	١,٣٥٥,٧٩٧	٢,٠٨٩,٢٥٠,١٢٨
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣٨,٧٠٦,٥٠٨	٤٠٤,٤٦٥,٣٠٢	١,٥٧٤,٦١٥,٧٧٢	١,٥٧٤,٦١٥,٧٧٢	٥١,٣٥٤,٧٩٦	١١,٤٤٦,٤٣٠	٧,٨٤٩,١٦١	١,٣٥٥,٧٩٧	٢,٠٨٩,٢٥٠,١٢٨
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	-	٥٣,٤٥٠,٣٠١	٨٧٥,٠١٥,٧٤٨	٨٧٥,٠١٥,٧٤٨	٢٧,٧١٧,٠٢٥	١,١٥٢,٩٦٩	٨,٥١٧,٦٣٢	١,٠٤١,٧٩٢	٩٣٧,٤٩٣,٦٤٤
إهلاك العام	-	١,٣٢٥,٥٧٤	١٣٨,٤٤٧,٥٦٢	١٣٨,٤٤٧,٥٦٢	٢,٧٨١,٠١٠	١٦٤,٥٨١	٤,٠٣٠,١١٦	٧٥,٥٤٩	١٥٢,٥٦١,٥٨٧
مجموع إهلاك الاستبعادات	-	-	(٣,٤٣٠,٣٢٠)	(٣,٤٣٠,٣٢٠)	(١,٩١٣,٨١٦)	-	(١,٤٥٨,٥٠٠)	-	(٧,٤٠٢,٩٧٠)
فروق الترجمة	-	-	(١٨,٣٥٥,٩٥٣)	(١٨,٣٥٥,٩٥٣)	(١٠,٠٣٩)	١,٧٩٥	(٢٧٣,٨٧٤)	(٨٠,٦١١)	(٢٠,٣٢٥,٦٠٢)
جميع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٦٢,٢٧٠,٦٥٧	٩٤١,٦٧٧,١٢٧	٩٤١,٦٧٧,١٢٧	٣٨,٥٧٤,١٧٥	١,٣١٩,٣٤٥	٧,١٨٨,٣٢٤	١,١٠٩,٣٢٠	١,٠٦٢,٤٢٦,٦٥٩
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	٦٢,٢٧٠,٦٥٧	٩٤١,٦٧٧,١٢٧	٩٤١,٦٧٧,١٢٧	٣٨,٥٧٤,١٧٥	١,٣١٩,٣٤٥	٧,١٨٨,٣٢٤	١,١٠٩,٣٢٠	١,٠٦٢,٤٢٦,٦٥٩
إهلاك خلال الفترة	-	٢,٤٩٦,٦٦٩	٢٥,٢٢٢,٢٥٩	٢٥,٢٢٢,٢٥٩	١٢,٦٥٥	١١٧,٠٢٠	٥١,٦٩١	١٥,٧٥٥	٢٨,٦٠٠,٦٦٤
مجموع إهلاك الاستبعادات	-	-	(٣,٠٥٩,٣٢٩)	(٣,٠٥٩,٣٢٩)	-	-	-	-	(٣,٠٥٩,٣٢٩)
فروق الترجمة	-	(٥٥٢,٦٥٦)	(٦,١٠٥,٠١٢)	(٦,١٠٥,٠١٢)	٣٩,٢٥٤,٧٤٠	(٦,٠٠١)	(٤٣,٢٨١)	(٣,٤٤٦)	(٧,٥٤٣,٤٨٠)
جميع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	٦٤,٢٠٩,٦٦٤	٩٥٩,٦٨٨,٤٣٥	٩٥٩,٦٨٨,٤٣٥	٦٤,٢٠٩,٦٦٤	١,٣٢٥,٩٩٩	٧,٢٠١,٧٣٤	١,١٢١,٦٣٢	١,٠٨٣,١٧٧,٥٠٤
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	-	٦٢,٢٧٠,٦٥٧	٩٤١,٦٧٧,١٢٧	٩٤١,٦٧٧,١٢٧	٣٨,٥٧٤,١٧٥	١,٣١٩,٣٤٥	٧,١٨٨,٣٢٤	١,١٠٩,٣٢٠	١,٠٦٢,٤٢٦,٦٥٩
إهلاك خلال العام (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (محلل)	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	١,٠٧٨,٢١٦	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	١٠,٤٢٧,١٧٢	٢٣٥,٨٦٤	٨,٧٠٣	-	١٧,٠٢٥,٧٣٧
إهلاك خلال الفترة	-	-	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,٢١٦	١,٠٧٨,				



##### ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعة 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 إليه بعلية 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 بندى الشاحنات والسيارات أصول مكتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعلية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمة تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٨٩,٥٠٦,٣٢٥ جنيه مصري في ٣١ مارس 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 اسكوم 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.

##### ٢/٥ الأصول الثابتة المكتناه بنظام التأجير التمويلي

- أ - قامت الشركة القابضة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وآلات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ١١,٨٣٨,٨٦٨ جنيه مصري والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢-هـ) على أن يتم سداد هذه القيمة على أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.
- وقد تضمنت عقود الإيجار التمويلي أن الشركة (المستأجرة) لها حق اختياري لشراء هذه الأصول في نهاية مدة العقد بمبلغ جنيه مصري واحد لا غير. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلي التي تتعامل معها بما يفيد استخدامها حق الشراء وذلك قبل انتهاء آجال تلك العقود.
- تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق "بعمليات التأجير" لبنود الأصول الثابتة بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إيضاح (٢-هـ) حيث أن شروط عقود التأجير التمويلي لا تندرج تحت المعيار المصري.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

## ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

### ٢/٥ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي (تابع)

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً:

العمر الإنتاجي المقدر للأصل (سنوات)	٣١ مارس ٢٠١٨			
	الصافي	مجمع الإهلاك	التكلفة	
١٠	١,٧٥٣,٠٨٤	١,٧٥٣,٠٨٤	٣,٥٠٦,١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٤,٣٨٨,٢٨٤	٣,٩٤٤,٤١٦	٨,٣٣٢,٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٦,١٤١,٣٦٨</u>	<u>٥,٦٩٧,٥٠٠</u>	<u>١١,٨٣٨,٨٦٨</u>	

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

٣١ مارس ٢٠١٨

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

(٤١,٤٨٧)	فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة
(٢٩٥,٩٧١)	إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة
<u>(٣٣٧,٤٥٨)</u>	

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

٤٧٢,٣١٦	القيمة الإيجارية خلال الفترة
<u>١٣٤,٨٥٨</u>	صافي الأثر (نقص المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)

## ٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الآلات ومعدات
٨٧٤,٧٠٠	-	مباني
٢,٠٣٨,٥١٧	٢,٠٢٤,٦٧٣	حاسبات آلية وبرامج
١٢٠,٩٥٢	١٢١,١٣٠	دفعات
<u>٨,٠٣٤,١٦٩</u>	<u>٧,١٤٥,٨٠٣</u>	

## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

### ٧ - أصول غير ملموسة

الرصيد قبل التعديل في ١ يناير ٢٠١٨	التعديل	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	الإضافات خلال الفترة	الاستهلاك خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٨٩٩,٣٢٠	-	٨٩٩,٣٢٠	-	-	٨٩٩,٣٢٠
٨,١٧٠,٤١٤	-	٨,١٧٠,٤١٤	-	-	٨,١٧٠,٤١٤
٣١,٣٧٩,١٤٢	-	٣١,٣٧٩,١٤٢	-	-	٣١,٣٧٩,١٤٢
٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦
(٨,١٧٠,٤١٤)	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	(٤٠,٤٤٨,٨٧٦)	-	-	(٤٠,٤٤٨,٨٧٦)
٣٢,٢٧٨,٤٦٢	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	-	-	-	-

الاضمحلال في قيمة الأصول

غير الملموسة (إيضاح ٢٤)

### ٨ - استثمارات في شركات شقيقة

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧، قامت شركة أسكو 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 اسيك للتعدين – اسكوم، 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 باقى اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهيداً لاستخراج رخصة مزاولة نشاط التنقيب عن المعادن الثمينة التي نالت الشركة جميع الموافقات المبدئية 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

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠,٢٠%	٣١,٣٣١,٧٧٤	٣١,٣٣١,٧٧٤
كيمين ريسورسز* (بخصم)		
الانخفاض في قيمة استثمارات	(٣١,١٨٧,٧٩٥)	(٣١,٠٦١,٦٢٩)
	١٤٣,٩٧٩	٢٧٠,١٤٥

\* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمين ريسورسز.



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٠ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٢,٠٦٦,٤٢٠	٤٤,١٩١,٧٦١	قطع غيار
٤,٣١٩,١٤٢	٤,٧٠٤,٤٨٠	متفجرات ومستلزمات تفجير
٦,٧٤٧,٦١٠	١٥٩,١٥١	خام متاح للبيع
٦,٠٦٥,٤٥٦	٤,٩٢٠,٦٦٣	مواد كيميائية
٣٦٥,١٧٤	٣,١٩٣,٢٠٢	دفعات تحت حساب المخزون
٣٢,٨٩٦,٧٧٩	٢١,٢٩٢,٣٧٣	إنتاج تام
٢,٩٢٣,٠٧٧	٨,١٣٧,٨٠١	إنتاج تحت التشغيل
٦,٢٢٥,٨١٣	٨,٨٥٤,٠٩٠	مواد خام
١٦٩,٢٠٠	١٩٣,٩٤٦	مخزون مهمات
٩,٣٥٢,٠٤١	١٣,٦٩٤,٩٨٨	مواد تعبئة وتغليف
١١١,١٣٠,٧١٢	١٠٩,٣٤٢,٤٥٥	
٧,٠٠٥,٦٨٦	٦,٩٩١,٦٩٤	
١٠٤,١٢٥,٠٢٦	١٠٢,٣٥٠,٧٦١	

(يخصم): الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٦)

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٨٠,٣٥٩,٧٦٨	٢٨٩,٠٧٠,٣٦٠	عملاء
٤,٨٠٢,٥٨٧	٣,٣٤٤,٦٦٨	أوراق قبض
٢٨٥,١٦٢,٣٥٥	٢٩٢,٤١٥,٠٢٨	
(٥٥,٣٧٧,٧٢٠)	(٥٥,٤٩٧,٩٣٤)	
٢٢٩,٧٨٤,٦٣٥	٢٣٦,٩١٧,٠٩٤	

(يخصم): الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٦)

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٨,٣٤٧,٠٤٧	٢٤,٢٢٤,٨٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٦٤,١٥٠	١,٠٦١,٢٥٢	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣,٦١٣,٢٤١	٩,٥٨٩,٠٩٣	مصلحة الضرائب
١,٨٥٨,٤٢٢	٤,١٧٦,١٣١	عهد وسلف عاملين
٨٠,٦٠٨,٢٧٩	٨٧,٧٣٠,٣١٦	إيرادات مستحقة
١,٥٠٤,٠٨٤	٤,٧٨٦,٣٣٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٣١,٤٥٩	٣,٣٢٥,٣٣٠	ضمان أعمال
٧,٠٢٤,١١٤	٣,٠٢٣,١٠٨	تأمينات لدى الغير
٢,٧٨١,١٣٢	٢,٧٦٤,٧٤٧	غطاء خطابات ضمان
٣٠,٤٠٣,٣٥٣	٢٤,٨٩٥,٢٩٩	مدينون متنوعون
١٦٢,٥٣٥,٢٨١	١٦٥,٥٧٦,٤٨٠	
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٣,٨٩٣,٣٧١)	
١٥٨,٦٤١,٩١٠	١٦١,٦٨٣,١٠٩	

(يخصم): الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦)

## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالأجنيه 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ مع الأطراف ذوي العلاقة:

#### الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).
- شركة أسيك للتعدين أسكوم (طرف ثان).
- شركة أسكوم أثيوبيا للتعدين (طرف ثالث).

وتتمثل أهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

- يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة أثيوبيا عن طريق الطرف الثالث
  - يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعدين (أسكوم) الطرف الثاني.
  - لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد.
- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح (١٧-ج) وبناء على ما سبق الإشارة اليه في البند (٣) يتضمن بند عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٠,٦٦٥ 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.

#### (١) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	بالحاشية لازرق
٣١٢,٢٨٧	٣١٢,٣٨٩	مساهم في شركة تابعة	شركة التكامل للأسمنت - السودان
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٥	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣,٩٦٣,٤٢٨	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن أى
٧١,٦٨١	٧١,٦٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا
٢٠٤,٦٠٩	٢٠٤,٦٠٩	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٧١,٢٦٣	٧٠,٧٧٩	شركة تحت سيطرة مشتركة	
٥,٤٠٥,٧٣١	٥,٤٠٥,٣٤٨		
(٢,٧٤٨,٢١٤)	(٢,٧٤٨,٢١٤)		
٢,٦٥٧,٥١٧	٢,٦٥٧,١٣٤		

(يخصم): الانخفاض في قيمة المستحق من  
الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٨٠,٧٤٩,٨٨٩	٨٦,٢٨٧,٠٥١	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للاسمنت
١١,٦٦٦	١١,٥٨٦	مساهم في شركة تابعة	مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٢٩٤,٧٤٠	١,٢٨٥,٩٤٧	جارى مساهمين	جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)
٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٨٨,٤٢٥,٥١٦		

١٤ - صافى (التزامات) أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٣,٩٢٠,٤٠٥	٤٣,١٦٨,٦٦٦	الخصم تحت حساب الضريبة
(٣٣,٧٣٤,٨٤١)	(٢٩,٩١٢,١٧٥)	(يخصم):
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٣,٢٥٦,٤٩١	التزامات ضرائب الدخل الجارية

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٨٧,٥٤١	٤٣١,٩٥٧	نقدية بالصندوق
١١,٠٠٦,٩٥٨	١٢,٠٠٢,١٠٧	بنوك - حسابات جارية
٩٨٣,١٣٦	٣٧٢,٣٢٨	بنوك - ودائع لأجل
٤,٢٤٧,٦٦٢	١,٠٠١,١٥٣	شيكات تحت التحصيل
٨,٨٩٨	٨,٩٠١	غطاء خطابات ضمان
١٦,٧٣٤,١٩٥	١٣,٨١٦,٤٤٦	



## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية  
شركة فاينانشيال هولدنجز انترناتيونال المحدودة  
آخرون

### ١٧ - قروض

#### ١٧-١ 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 مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥٢,٨١٦,٢٣٣	١٥٣,٨٦١,١٣١
(٤٥٢,٦٦٤)	(٤٥٢,٦٦٤)
١٥٢,٣٦٣,٥٦٩	١٥٣,٤٠٨,٤٦٧

قرض طويل الأجل  
(يخصم): أتعاب ترتيب القرض

## ١٧ - قروض (تابع)

### قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

#### ٢-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٧ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٠ مليون يورو مع البنك الأهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة.

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٠ مليون يورو على عشرون قسط ربع سنوي تبدأ من يناير ٢٠٠٩ بمبلغ ٣١٢ ٥٠٠ يورو للأقساط من القسط الأول إلى القسط الثامن، ومبلغ ٦٢٥,٠٠٠ يورو للأقساط من التاسع إلى العشرون.

#### الضمانات

- رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكاننة بالمشروع.
- رهن محل تجاري رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- رهن تجاري من الدرجة الأولى على خط إنتاج كربونات الكالسيوم.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل.
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

#### 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:

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

## شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

### ١٧ - قروض (تابع)

تم إعادة الجدولة لعدد الأقساط 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.

### الضمانات:

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم 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 وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

### الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٢,٢٤٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٤,٦٤٠,٠٠٠	٤,٤٤٠,٠٠٠	

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



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

#### ١٧ - قروض (تابع)

##### ٣-١٧ قرض شركة جلا مبروك للعزل - 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، و بموجب عقد منح تسهيل إئتماني مؤرخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ وافق بنك مصر على منح الشركة حزمه تمويله مرنة (التسهيل الثاني) بمبلغ و قدره ٣ مليون يورو أو ما يعادلها،و نظرا لعدم قدرة الشركة على سداد مستحقاتها لبنك مصر تمت إعادة هيكلة القروض والحزم التمويلية بعقد مؤرخ ٤ مايو ٢٠١٦ و فيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

##### العوائد والعمولات

- يسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده 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 للآتي:

- 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 حتى نهاية فترة السماح والتي تنتهي بحد أقصى في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ وبخلاف ماستجد ويستجد من عوائد وعمولات وخلافه حتى تمام السداد بالكامل.
- إجمالي مدة التسهيل ٦ سنوات من تاريخ استيفاء كافة شروط تفعيل الهيكله 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 الهيكله.

##### المبلغ المدفوع مقدماً

المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متحصلات بيع اسيك للتعدين 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 المقرض 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 للتعدين 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 مريان الرهن لحين سداد مبلغ الدفعة المتفق عليه.

## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

### 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 لاحقا في ضوء النموذج المالي المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ فبراير ٢٠١٧ وآخر قسط في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

#### الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعدين 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.
    - مبداد 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 للمقترض.
  ٤. التامين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر ضد كافة الأخطار بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة.
  ٥. قيام شركة اسيك للتعدين 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 مقدما أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم وبحد اقصى ٣١ مايو ٢٠١٦ على 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 على شروط الهيكلة وتحديد من له حق التوقيع على المستندات الخالصة بالهيكلة
- تقديم الشركة اقرار موقع من شركة اسيك للتعدين او من اي شركتها التابعة او الشقيقة بناء على موافقة الجمعية العمومية منهم على حدة بأن كافة المبالغ التي تم دخها حاليا او مستقبلا 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 للتعدين 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 للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٧ - قروض (تابع)

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٩,٨٥٣,٨٤٤ دولار أمريكي المعادل ٣٦,٦٤٦,٩٧١ يورو و ٢٥,٨٥٣,٤٥٠ جنيه مصري و ٧٠٣,٢٧٤ دولار أمريكي تتمثل في الاتي:

دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الجزء المتداول	٣٩,٨٥٣,٨٤٤	٣٨,٧٤٩,٧٢٧
	٣٩,٨٥٣,٨٤٤	٣٨,٧٤٩,٧٢٧

أ- ثانياً: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

إعادة هيكلة كافة الأرصدة المدينة القائمة على قوة التسهيلات القصيرة الاجل السابق منحها للشركة في صورة حزمة تمويلية مرنة والنشئ 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 الهيكله والتي يتم تحديدها من قبل البنك وعلى 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:

(أ) استمرار الرهن التجاري من الدرجة الاولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية و المعنوية للشركة.

(ب) زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة)

(ت) إجراء رهن عقاري رسمي على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك لل عزل لصالح بنك مصر و بحد أقصى ٣١ مارس ٢٠١٧.

وفيما يلي اهم التعديلات:

كامل الأرصدة المدينة الناشئة عن الحزمة التمويلية المرنة و رصيد جارى مدين استيراد الات ومعدات وماكينات مساعدة.

تاريخ الاستحقاق النهائي/ فترة التمويل

٤,٥ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكله و بحد أقصى ٢٠٢٠/٥/٢٤.

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 ٢٠١٧/٢/٢٤.

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد

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

(أ) عمولة أعلى رصيد مدين ٠,١% (واحد في الألف شهرياً)



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٧ - قروض (تابع)

مداد العائد والعمولات

- حتى تاريخ تفعيل الهيكلية: يتم احتساب العوائد بصفه شهريه وتعليقها على رصيد التسهيل
- من تاريخ تفعيل الهيكلية وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهريا ويجنب على ان يتم تعليقه 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.

التعهدات المالية

لم تقم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية المذكورة بعقد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

تسهيلات ائتمانية

- 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 أخرى 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 أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى.
  - حد جارى مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسله من الشركة إلى عاملها مباشرة.
- تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		
الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	
١٥٣,٨٦١,١٣١	-	١٥٢,٨١٦,٢٣٣	-	قرض - الشركة القابضة (إيضاح ١/١٧)
٣٩,٥٨٠,٨٠٠	٤٢,٤٠٨,٠٠٠	٢١,٧٦٢,٠٠٠	٥٦,١٦٠,٠٠٠	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (إيضاح ٢/١٧)
-	٦٨٤,٧٠٧,٦٥٨	-	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٦	قرض شركة جلاس روك للعزل (إيضاح ٣/١٧)
١٩٣,٤٤١,٩٣١	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	١٧٤,٥٧٨,٢٣٣	٧٥٥,٥٩٤,٩٥٦	
(٤٥٢,٦٦٤)	-	(٤٥٢,٦٦٤)	-	(بخصم):
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	١٧٤,١٢٥,٥٦٩	٧٥٥,٥٩٤,٩٥٦	أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٨ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٧٧٧,٢٥٨	الأصول الثابتة
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٧٧٧,٢٥٨	الإلتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٥٧٦,٢٧٩	١,٥٧٣,١٣١	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٤٥٩,٩٨٧	١٢,٤٨٧,٠٣٥	الانخفاض في قيمة العملاء
٨٧٦,٠٠٨	٨٧٦,٠٠٨	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٨,٣٤٨	٦١٨,٣٤٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٣٨,٣٤٣	١,٨٢٥,٨٥٨	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٦,٩٨٨,٨٦٧	٧,٠١٧,٢٥٣	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٦,١٨٥,٥٦٠	٦,١٦٥,٠٨٨	مخصصات أخرى
٣٠,٥٤٣,٣٩٢	٣٠,٥٦٢,٧٢١	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٠,٥٦٢,٧٢١ 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	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٥٩٨,٠٢٦	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
-	-	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٥٩٨,٠٢٦	

إلتزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢,٠٥٤,٨٢٥	١,٦٢١,٥٦٤	أقل من سنة
-	-	أقل من سنة وأقل من ٤ سنوات
٢,٠٥٤,٨٢٥	١,٦٢١,٥٦٤	
٤٦,٥٧٦	٢٣,٥٣٨	(يخصم):
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٥٩٨,٠٢٦	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية للإلتزامات الإيجار التمويلي

شركة اميك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٠ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	مخصص قضايا	مخصص	التزامات متوقعة	
٢٤,١٩٦,٣٤٥	٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢,١٢٢,٢٣٧	٢٥,٣٦٩,١٤٢	الرصيد في أول الفترة	
٣,٤٣٤,٢٤١	٥٧٠,٧٥٧	٢٠١,٤٥٠	٣٦٩,٣٠٧	المكون خلال الفترة	
-	(٣١٨,٠٠٣)	(١٥,٠١٢)	(٣٠٢,٩٩١)	المستخدم خلال الفترة	
(٦٧,٤٥٠)	(٣١٢,٣٠٩)	-	(٣١٢,٣٠٩)	انتفى الغرض منها	
(٧١,٧٥٧)	(٣١,٤٣٢)	(٤,٧٦٣)	(٢٦,٦٦٩)	فروق ترجمة	
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٧,٤٠٠,٣٩٢	٢,٣٠٣,٩١٢	٢٥,٠٩٦,٤٨٠	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 لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢١ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤,٥٥٨,٦١٦	٨,٥١٦,١٧١	مقاولي باطن
١٣٧,٢٩٣,٢٤٧	١٤٤,٤٥٤,٨٤٥	موردون
١١,٦٠٧,٦٧٤	١٤,٤٦٢,٧٣٤	أوراق دفع
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	١٦٧,٤٣٣,٧٥٠	

٢٢ - تسهيلات إنتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٣,٢٩٦,٠١٣	تسهيلات انتمائية – شركة اميك للتعدين – اسكوم (الشركة القابضة) (أ)
٧٢,٧٥٧,٢١٨	٧٢,١٣٢,٨٧١	تسهيلات انتمائية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٥,٤٢٨,٨٨٤	

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

- تسهيل انتمائي 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 انتمائية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل انتمائي 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 انتمائي بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المقترحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونة بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٤,١١٠,١٣٥ دولار أمريكي.



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٣٩,١٣٦,٢٤٠	١٣٩,٨٠١,١٧١	مصرفات مستحقة
٦,٣٢٢,٠٩٤	٨,٤٥٣,٢٢٩	تأمين ضمان أعمال
٣,٥٦٠,٥٩٦	١,١٠٥,٠٦٩	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٩,٤٦٦,٧٧٣	٢٥,٠٤٤,٦٢٦	عملاء - دفعات مقدمة (ج)
٢٨,٣٨٣,٠٥٥	٤١,٦٩١,٥٥٠	مصلحة الضرائب
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٤١,٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٤١,٩٧١,٤٤٣	٢٣,٠٩٤,١٨٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	٢٤٣,٣١٦,٢٧٨	

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

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

(ج) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٧١ ٦٥٣ ٥ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦٦٠,٦٦٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة اسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

٢٤ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٤٨,٧٦٥,٤٩٤	٩٦,٦٣٩,٠٧٥	مبيعات خامات محاجر
١١٧,٥١١,٥٤٢	١٢٧,٩٠١,٤٥٤	مبيعات منتجات تامة
٢,٤٣٣,٣٩٤	٥,٩٠٠,٣٣٠	إيرادات دراسات وأبحاث
٢٦٨,٧١٠,٤٣٠	٢٣٠,٤٤٠,٨٥٩	

٢٥ - تكلفة النشاط

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٦,٨٠٣,٩١٤	١٤,٧٧٧,١٥٨	مرتبات وأجور
١٩,٧٢١,٤٥١	١٨,٩٦٣,٨٦٣	إهلاكات واستهلاكات
٧,٧٠٥,٩٣٨	٤,٨١٤,٩٨٣	إيجارات
(١,٩٠٦,٤٥٤)	(١١,٢١٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦٥,٨٩٦,٨٦٠	١٤١,٢٦١,٦٨٢	مواد ومهمات أخرى
٤,٨١٣,٦٣٧	٢,٣٢٧,١٦٨	أخرى
٢١٣,٠٣٥,٣٤٦	١٨٢,١٣٣,٦٣٨	

شركة امبيك للتعبئين (المسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٦ - الانخفاض في قيمة الأصول

الرصيد قبل التعديل في ١ يناير ٢٠١٨	التعديل	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣١,٠٦١,٦٢٩	-	-	١٢٦,١٦٦	-	-	٣١,١٨٧,٧٩٥
٨,١٧٠,٤١٤	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	-	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦
٥٥,٣٧٧,٧٢٠	-	-	٣١٩,٣٤٧	(٥,٨٥٤)	(١٩٣,٢٧٧)	٥٥,٤٩٧,٩٣٤
٣,٨٩٣,٣٧١	-	-	-	-	-	٣,٨٩٣,٣٧١
٢,٧٤٨,٢١٤	-	-	-	-	-	٢,٧٤٨,٢١٤
٧,٠٠٥,٦٨٦	-	-	-	(١١,٢١٦)	(٢,٧٧٦)	٦,٩٩١,٦٩٤
١٠٨,٢٥٧,٠٣٤	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	٤٤٥,٥١٣	(١٧,٠٧٠)	(١٩٦,٠٥٣)	١٤٠,٧٦٧,٨٨٤

الانخفاض في قيمة الاستثمارات (إيضاح ٩)

الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة (إيضاح ٧)

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)

الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)

شركة أميك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٧ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
فوائد دائنة	١٩,٠٦٤	٧٩,٨٦٢
فروق أسعار الصرف	٩,٥٦٠,٦٦١	-
أرباح رأسمالية	٢٣٦,٧٣٧	-
	<u>٩,٨١٦,٤٦٢</u>	<u>٧٩,٨٦٢</u>
فوائد مدينة	(١٨,٩١٤,٨٢١)	(١٧,٤٣٤,٢١٣)
فروق أسعار صرف	-	(٥٩١,٨٩٧)
	<u>(١٨,٩١٤,٨٢١)</u>	<u>(١٨,٠٢٦,١١٠)</u>
	<u>(٩,٠٩٨,٣٥٩)</u>	<u>(١٧,٩٤٦,٢٤٨)</u>

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)	٢٢,٥٥٩,٥١٩
تعمدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)	٦٥٣,٦٢٥,٣٧٢
	<u>٦٧٦,١٨٤,٨٩١</u>
	<u>٦٠٨,٩٩٤,٢٣٦</u>

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

- تتضمن شركة أميك للتعدين - اسكوم شركة جلاسروك للزل (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 التزمات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٥)	١٣,٨١٦,٤٤٦
(بخصم):	١٦,٧٣٤,١٩٥
بنوك - دائنة	(٣,٤٢١,٠١٢)
الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية	<u>١١,٨٨٣,٣٤٨</u>
	<u>١٣,٣١٣,١٨٣</u>



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

### ٣٠ - 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 التتمية

- 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 اسكوك للتعدين (اسكوك) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

### ٣٠ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوك لتصنيع الكربونات والكيماويات:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضرائب 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-بمنظّم المناطق الحرة، وطبقاً لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١% من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

#### ٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وإن 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 أسكوك بريشيووس ميتالز للتعدين:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة أنه 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 أغسطس ٢٠١٥.

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

### ٣٠ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعدين: (تابع)

#### ٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

#### ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

#### ٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

### ٣١ - تسويات سنوات سابقة

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة 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 فروق عملة ناتجة عن إعادة تقييم بعض الشركات التابعة والتي تتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تشمل قيمة اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وقد قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة كما يلي:

### ٣١ - 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)



٣١ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

٣١ - ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر

البند	القيمة قبل التسويات	التسويات	القيمة بعد التسويات
إيرادات تمويلية	٢٥٤,١٨٤,٣٧٧	(٢٥٤,١٠٤,٥١٥)	٧٩,٨٦٢
تكاليف تمويلية	(١٧,٤٣٤,٢١٣)	(٥٩١,٨٩٧)	(١٨,٠٢٦,١١٠)
الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل	-	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)
صافي ربح الفترة	٢٣٢ ٤٠٨ ٩٥٠	(٣٠٤,١٦٦,١٩٠)	(٧١,٧٥٧,٢٤٠)
- تسويات سنوات سابقة (تابع)			

٣١ - ٣ قائمة الدخل الشامل

البند	القيمة قبل التسويات	التسويات	القيمة بعد التسويات
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	(٢٥,٨٧٤,٦٩١)	(٣٠٤,١٦٦,١٩٠)	(٣٣٠,٠٤٠,٨٨١)