

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج


وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

عدم تأكد جوهرى فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٩١٢ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٨١,٥ مليون جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كما بلغت صافى الخسارة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٩ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للجزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى إلتزاماتها المتداولة ٧٥٥ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦ مليون جنيه مصرى، بلغت صافى الخسارة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنك البالغة ٦٦٦ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٧). أيضاً لم تلتزم الشركة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض غير مؤكدة، كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٤) تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مواصلة نشاطها.





وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				الأصول غير المتداولة
			٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٠١٩,٦٦١,٤١٩	٩٧١,٥٣٠,٠٤٤	٨,٠٣٤,١٦٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	٢٧٠,١٤٥	٨	استثمارات في شركات شقيقة
١٧٣,٨١٤	١٧٣,٨١٤		٩	استثمارات (بالصافي)
١,١٧١,٤٦٨,٢٦٥	١,١٣٠,٠٢٦,٤٤١			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١٠٤,١٢٥,٠٢٦	١٠٢,٢٦٧,٨٤١	٢٢٩,٧٨٤,٦٣٥	١٠	المخزون (بالصافي)
١٥٨,٦٤١,٩١٠	٢٢٥,٣٦٦,٧٢٥	١٥٨,٦٤١,٩١٠	١١	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢,٦٥٧,٥١٧	٢,٦٥٢,٦٢٢	٢,٦٥٧,٥١٧	١٢	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٣,٥٠٨,٦٤٨	٢,٦٥٧,٥١٧	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٦,٧٣٤,١٩٥	١١,٤١٢,٦٧٤	١٠,١٨٥,٥٦٤	١٤	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٥٢٤,١٢٨,٨٤٧	٥٢٣,٩٦١,٦٣٨	١٦,٧٣٤,١٩٥	١٥	التقديرات بالصندوق وبالبنوك
١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢	١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	٥٢٤,١٢٨,٨٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٩٦١,٠١١	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٢٨,٩٦١,٠١١		الاحتياطيات
(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	(٥٨١,٥١٣,٠٥٠)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)		الخسائر المرحلة
(٢٩١,١٧٤,٢١٤)	(٣,٩٣٥,١٦٢)	(٢٩١,١٧٤,٢١٤)		صافي خسارة الفترة / العام
٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦	٢١٠,٢٥٦,٠٠٨	٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦		فروق ترجمة عملات اجنبية
١٥٨,٢٣٠,٠٨٠	١٢٥,٨٠٠,١٣٠	١٥٨,٢٣٠,٠٨٠		إجمالي حقوق الملكية الشركة الأم
(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)	(٦٨,٣٦٢,٨١٧)	(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)		الحقوق غير المسيطرة
٩٥,٣٠٣,٧١٥	٥٧,٤٣٧,٣١٣	٩٥,٣٠٣,٧١٥		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٧	قروض بالصافي
٤,٥٨٩,٥١٧	-	٤,٥٨٩,٥١٧		أوراق دفع طويلة الأجل
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٥٤٧,٩٧٣	٥,٥٦٣,٥٤٩	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٣,١٤٢,٣٣٣	١٦٠,٣٦٦,٩٢٦	٢٠٣,١٤٢,٣٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٣٤٦,١٠٣	٢,٠٠٨,٢٤٩	١٩	أقساط تأجير تمويلي
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٧,٨٥٣,٤٠٨	٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٠	المخصصات
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	١٦٧,٤٦١,٥١٩	١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	٢١	الموردون وأوراق الدفع
٣,٤٢١,٠١٢	٥٢٣,٤٦٨	٣,٤٢١,٠١٢		بنوك دائنة
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٧,٢٠٧,٠١٦	١٥٥,٧٩١,٣٥٨	٢٢	تسهيلات ائتمانية
٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٨٩,٦٥٤,٧٨٤	٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٢٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٢٧,١١٥,٦٥٨	٧٤٢,٩٣٠,٧١٥	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	٢٤	قروض - الجزء المتداول
٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	٢٤٩,٢٠٦,٨٢٧	٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥	٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤	١,٤٣٦,١٨٣,٨٤٠	١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٩٨,٢٩٣,٣٩٧	١,٥٩٦,٥٥٠,٧٦٦	١,٥٩٨,٢٩٣,٣٩٧		إجمالي الالتزامات
١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢	١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / تامر مجدى
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٢٣٤,٥٠٦,٩٤٨	٢١٣,٣٩٦,٠١٥	٥٠٣,٢١٧,٣٧٨	٤٤٣,٨٣٦,٨٧٤	٢٤	إيرادات النشاط
(١٧٩,٩٣٦,٩٤٦)	(١٦٦,٧٣١,٦١٥)	(٣٩٢,٩٧٢,٢٩٢)	(٣٤٨,٨٦٥,٢٥٣)	٢٥	تكلفة النشاط
٥٤,٥٧٠,٠٠٢	٤٦,٦٦٤,٤٠٠	١١٠,٢٤٥,٠٨٦	٩٤,٩٧١,٦٢١		مجمول الربح
٥,٢٥٨,٦٧٧	٩,٣١٦,٨٠٧	١٢,٨٣٨,٠٨٤	١٥,١٣٥,٠٦٩		إيرادات أخرى
(٢٧,١٧٣,٩٦٠)	(٣٦,٢٤٥,٢٣٩)	(٥٦,٨٦٦,٨٧٤)	(٧٠,٣٢٣,٠٥٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,١١٤,٦٢٧)	(١٠,٠٧٠,٢٤٧)	(٤٢,٣٠٩,٤٣٧)	(١٩,٢٤١,٣٦١)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٦,٨٤٩,٢٦٢)	(٢٧,٣٢٠,٧٤٦)	(٣١,٩٣٨,٥٥٤)	(٤١,٩٠٨,٨٥٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(٣٣١,٧٢٤)	(٢٥٩,٠٥٩)	(٦٦٨,٣٤٦)	(٥٠٦,٤٥٢)		الإهلاك الإداري
١٦٤,١٩٨	٢٩,٨٣٤	٢٠٨,٦١٧	(٩٦,٣٣١)		(الانخفاض) رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(١,٣٠٣,٥٧٨)	(٤٤٠,٨٠٩)	(١,٢٩٤,٠٤١)	(١,٠١١,٥٦٦)		مخصصات مكونة
٦٧,٤٥٠	١,٢١٤	٦٧,٤٥٠	٣١٣,٥٢٣	٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها
-	-	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-	٣٢	الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
					صافي الحركة في قيمة الأصول المتداولة -
١٦٧,٥٣٧	٣,٨٤٢,٨٦٨	(٣٩٠,٣٣١)	٣,٥٢٩,٣٧٥	٢٦	بخلاف المخزون
(٨,٥٤٥,٢٨٧)	(١٤,٤٨٠,٩٧٧)	(٥٩,٥٧٨,١٢٤)	(١٩,١٣٨,٠٣٥)		خسائر التشغيل
٢٩,٧٧٨	٣٤,٤٠٤,١٠٧	١٠٩,٦٤٠	٤٤,٢٢٠,٥٧٠		إيرادات تمويلية
(٦٤,٦٥٣,٧٤١)	(١٥,٥٨٢,٧٣٤)	(٨٢,٦٧٩,٨٥١)	(٣٤,٤٩٧,٥٥٥)		تكاليف تمويلية
(٦٤,٦٢٣,٩٦٣)	١٨,٨٢١,٣٧٣	(٨٢,٥٧٠,٢١١)	٩,٧٢٣,٠١٥	٢٧	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
(٧٣,١٦٩,٢٥٠)	٤,٣٤٠,٣٩٦	(١٤٢,١٤٨,٣٣٥)	(٩,٤١٥,٠٢٠)		صافي الخسارة قبل الضرائب
٢٠٩,٥٩٧	-	(٢,٣٧٩,٧٨٣)	-		ضريبة الدخل الجارية
١,٢٧٩,٢٥٠	٢٥٤,٦١٢	١,٠٩٠,٤٧٥	٢٧,٦٨٩		الضريبة المؤجلة
(٧١,٦٨٠,٤٠٣)	٤,٥٩٥,٠٠٨	(١٤٣,٤٣٧,٦٤٣)	(٩,٣٨٧,٣٣١)		صافي خسائر (أرباح) الفترة
(٥٠,٩٥٨,١٢٢)	٦,٧٥٨,٤٤٠	(١١٩,٠٤٤,٥٨٤)	(٣,٩٣٥,١٦٢)		نصيب المساهمين بالشركة القابضة
(٢٠,٧٢٢,٢٨١)	(٢,١٦٣,٤٣٢)	(٢٤,٣٩٣,٠٥٩)	(٥,٤٥٢,١٦٩)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٧١,٦٨٠,٤٠٣)	٤,٥٩٥,٠٠٨	(١٤٣,٤٣٧,٦٤٣)	(٩,٣٨٧,٣٣١)		
(١,٥)	٠,١	(٣)	(٠,٢)	٢٩	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الأرباح
(١,٥)	٠,١	(٣)	(٠,٢)	٢٩	نصيب السهم المخفض في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	المعدلة		
		٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧١,٦٨٠,٤٠٣)	٤,٥٩٥,٠٠٨	(١٤٣,٤٣٧,٦٤٣)	(٩,٣٨٧,٣٣١)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٢٥٥,٢٦٣,٧٨٤	٣,٢٥٥,٢٩٦	(٣,٠١٩,٨٥٧)	(٢٨,٤٧٩,٠٧١)	الدخل الشامل الآخر
<u>١٨٣,٥٨٣,٣٨١</u>	<u>٧,٨٥٠,٣٠٤</u>	<u>(١٤٦,٤٥٧,٥٠٠)</u>	<u>(٣٧,٨٦٦,٤٠٢)</u>	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:				
١٨٩,٢٣٧,٨٤٢	١٠,١٥٣,٦١٨	(١٢٢,٢٤٢,٩٥٩)	(٣٢,٤٢٩,٩٥٠)	مساهمي الشركة القابضة
(٥,٦٥٤,٤٦١)	(٢,٣٠٣,٣١٤)	(٢٤,٢١٤,٥٤١)	(٥,٤٣٦,٤٥٢)	حقوق الأقلية / الحصص الغير مسيطرة
<u>١٨٣,٥٨٣,٣٨١</u>	<u>٧,٨٥٠,٣٠٤</u>	<u>(١٤٦,٤٥٧,٥٠٠)</u>	<u>(٣٧,٨٦٦,٤٠٢)</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعبئة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

حقوق الملكية لمساهمي الشركة القائمة									
	حقوق الملكية / حقوق الأقلية / الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الشركة القائمة	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	صافي خسارة الفترة	فروق استحوذ ناتجة من اقتناء استثمارات	الاحتياطيات	رأس المال	
	إجمالي حقوق الملكية								
	٦٣٧,٩٢١,٢٤٧	(٣٨,٤٧٩,٠٣٤)	٦٧٦,٤٠٢,٢١٣	٤٨٣,٧٥٩,١٧٢	(١٢٨,٧٢٤,٣٢٤)	(١٧٠,٨٠٤,٣٢٨)	٢٦,٦٩٠,١٧٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	-	-	-	-	(٢,٣٧٠,٨٣٧)	-	٢,٣٧٠,٨٣٧	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
	-	-	-	-	١٣٠,٩٩٥,١٦١	(١٣٠,٩٩٥,١٦١)	-	-	المحول إلى الحسائر المرحلة
	(٩٣,٩٢٧,٨٦٥)	(٩,٥٥٢,١٦٦)	(٨٤,٤١٥,٧٣٩)	-	(٨٤,٤١٥,٧٣٩)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
	(٣,٠١٩,٨٥٧)	١٧٨,٥١٨	(٣,١٩٨,٣٧٥)	(٣,١٩٨,٣٧٥)	-	-	-	-	بند الدخل الشامل الآخر
	٥٤٠,٩٣٣,٥٢٥	(٤٧,٨٥٢,٦٤٤)	٥٨٨,٧٨٠,٨٨١	٤٨٠,٥٦٠,٧٩٧	(٨٤,٤١٥,٧٣٩)	(٤,٥٢٠,٤١٣)	٢٨,٩٦١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(١٤,٨٤٠,٩٣٣)	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	-	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
	٤٩١,٤٦٣,٧٤٧	(٦٢,٦٩٣,٥٧٥)	٥٥٤,١٥٧,٣٢٢	٤٨٠,٥٦٠,٧٩٧	(١١٩,٠٤٤,٥٨٤)	(٤,٥٢٠,٤١٣)	٢٨,٩٦١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
	١٤٤,٧٧٣,٤٩٣	(٤٨,٠٨٥,٤٣٦)	١٩٦,٨٥٨,٩٢٥	٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦	(٢٥٦,٥٤٥,٣٦٩)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	٢٨,٩٦١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(١٤,٨٤٠,٩٣٣)	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	-	(٣٤,٦٢٨,٨٤٥)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
	٩٥,٣٠٣,٧١٥	(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)	٣٢,٣٧٧,٣٥٠	٢٣٨,٧٥٠,٧٩٦	(٢٩١,١٧٤,٣٦٤)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	٢٨,٩٦١,٠١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعدل
	-	-	-	-	(٢,٠٣١,٣٢٣)	-	٢,٠٣١,٣٢٣	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
	-	-	-	-	٢٩٣,٢٠٥,٥٣٧	(٢٩٣,٢٠٥,٥٣٧)	-	-	المحول إلى الحسائر المرحلة
	(٩,٣٨٧,٣٣١)	(٥,٤٥٢,١٦٩)	(٣,٩٣٥,١٦٢)	-	(٣,٩٣٥,١٦٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
	(٢٨,٤٧٩,٠٧١)	١٥,٧١٧	(٢٨,٤٩٤,٧٨٨)	(٢٨,٤٩٤,٧٨٨)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
	٥٧,٤٣٧,٣١٣	(٦٨,٣٦٢,٨١٧)	١٢٥,٨٠٠,٤٩٦	٢١٠,٢٥٦,٠٠٨	(٣,٩٣٥,١٦٢)	(٥٨١,٥١٣,٠٥٠)	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بند الدخل الشامل الآخر
									الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			خسارة الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			إهلاك أصول ثابتة
			الاستهلاك
			المخصصات
			رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
			صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
			الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
			الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة المخزون
			فروق العملة الناتجة من الترجمة
			تكاليف تمويلية
			فوائد دائنة
			أرباح رأسمالية
			ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
			العملاء وأوراق القبض
			المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			المستحق من أطراف ذات علاقة
			الموردون وأوراق الدفع
			المستحق إلى أطراف ذات علاقة
			الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
			صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
			أقسط التأجير التمويلي
			مخصصات مستخدمة
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
			متحصلات من بيع أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			التأجير التمويلي – أقساط مدفوعة
			فوائد مدفوعة
			متحصلات من تسهيلات ائتمانية
			(مدفوعات) متحصلات – قروض
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

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 ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات 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 - بنظام المساهمة الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	٩٥%	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة نيتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	٩٩,٩%	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة جلاسروك للعزل	٩٢,٥%	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة
شركة اسكوم الجزائر	٩٩,٤%	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية
شركة لازرق للأشغال العمومية	٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم
شركة بريشيبوس مينالز للتعددين	٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة مصرية
شركة اسكوم الإمارات للتعددين	٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة اسكوم السنغال	٨٠%	١١ أغسطس ٢٠١٥	شركة مساهمة مصرية
أسكوم 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 أسكوم بريشيووس 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 والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنتشات المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

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 المشار 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 والطبوغرافية 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.

١ - مقدمة (تابع)

٣-١ - عرض 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 لأصالحها 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 الكيماوية.
- تنفيذ أعمال البحوث والتعدين والخدمات الجيولوجية.
- المشاركة بأى شكل من الأشكال مع الشركات التي تقوم بأنشطة مماثلة والتي من شأنها دعم تحقيق غرضها في أي بلد، يحق للشركة أيضاً الحصول على هذه الشركات أو دمجها أو تأسيسها.

ز - شركة أسكوما - الجزائر

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

ح - شركة لازرق للأشغال العمومية

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

ط - شركة بريشيووس ميتالز للتعدين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي - شركة أسكوم الإمارات للتعدين

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات 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 محاسبية مصرى 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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

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 انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير 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 الأخر.

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

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

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

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي تتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة 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 للبيانات 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 باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٣ - ١ المشروعات المشتركة

طبقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنائه 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 بأجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

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

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

ج - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقتناة 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 مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على اساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني من أجله.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

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

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي 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 وانشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ 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 المقدره للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

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

التأجير التمويلي

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

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 علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

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

يقاس 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 الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

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 مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر و لا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

٣ - القياس

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

ن - رأس المال

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

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

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)

س - 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 مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

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

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

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم المجموعة بموجبهها 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 المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسى للشركة القابضة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة القابضة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

ص - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ق - المخصصات

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 لآخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ر - الدائنون التجاريون

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

ش - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

لا تستخدم المجموعة 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 التغيير 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(١,١٦٨,٠٥٠)	(١,٢٢٨,٧٧٠)	دولار أمريكي ١٠%
(٨١,٧٢٥)	٥١	يورو ١٠%
٢,٩٧٩	٧٠	جنيه استرليني ١٠%
٢١٦	٤,٩٨٤,٤٣٢	درهم إماراتي ١٠%
(٩٣,٥٦١)	-	ريال سعودي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الأصول	الصافي	الصافي
٢٢,٨٤٩,٦١٦	(١١,٦٨٠,٥٠٢)	(١٢,٢٨٧,٧٠٦)
٤٨٨,٠٤١	(٨١٧,٢٤٨)	٥١٠
٣٠,٢٠٢	٢٩,٧٨٧	٧٠٢
٢,١٦٠	٢,١٦٠	٤٩,٨٤٤,٣٢٥
١٦٦,٨٢٦	(٩٣٥,٦١٤)	-
	الالتزامات	
	(٣٤,٥٣٠,١١٨)	
	(١,٣٠٥,٢٨٩)	
	(٤١٥)	
	-	
	(١,١٠٢,٤٤٠)	

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 التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغيير 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ١٠,٥٤٩,٥٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٧٥٨,٩٦٣ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١,٠٥٤,٩٥٦,٦٨٤ 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 الملتمزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

- 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 علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	-	-	١٦٧,٤٦١,٥١٩	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٤٥,٥٤٢,٤٥١	مصروفات مستحقة
-	-	-	٥٢٣,٤٦٨	بنوك سحب على المكشوف
١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	-	٧٤٢,٩٣٠,٧١٥	قروض
-	-	-	٨٩,٦٥٤,٧٨٤	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	-	١,١٤٦,١١٤,٩٣٧	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>				
-	-	-	١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٣٩,١٣٦,٢٤٠	مصروفات مستحقة
-	-	-	٣,٤٢١,٠١٢	بنوك سحب على المكشوف
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	-	-	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	قروض
-	-	-	٨٢,٨٩٧,٢٢٦	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	-	-	١,١٠٦,٠٢٩,٦٧٣	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٧,٢٠٧,٠١٦	تسهيلات ائتمانية
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	القروض طويلة الأجل
٣٤٨,٧٨٠,٦٢٥	٣١٢,٠٢٥,٩٦٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٦,٧٣٤,١٩٥)	(١١,٤١٢,٦٧٤)	(يخصم) : النقدية بالخرزينة والبنوك
٣٢٢,٠٤٦,٤٣٠	٣٠٠,٦١٣,٢٩٥	صافي القروض
٩٥,٣٠٣,٧١٥	٥٧,٤٣٧,٣١٣	حقوق الملكية
٤٢٧,٣٥٠,١٤٥	٣٥٨,٠٥٠,٦٠٨	إجمالي رأس المال
١٢٩%	١١٩%	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 إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى 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 فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسبوك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

١ يناير ٢٠١٧	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حسابات آلية وبرامج	إثبات ومعدات مكتبية	تصحيحات على أصول مستأجرة	الإجمالي
٣٠,١٩٥,٣٨٧	٤٠٠,٩٥٨,٩٥٤	(٥٣,٤٠٥,٣٠١)	١,٥٩٠,٠٨١,٩٢٢	٥٣,٤٥٥,٦٧٤	١,٥٨١,٨٧٤	١١,٥٥٦,٢٠٥	٩,٦٧٠,٠٤٢	١,٣٧٥,٠١٠	٢,٠٩٨,٨٧٥,٠٦٨
-	-	-	(٨٢٥,١٠٥,٧٤٨)	(٣٧,٧١٧,٠٢٥)	(١,١٥٢,٩٦٩)	(١٠,٦٤٣,١٧٧)	(٨,٥١٧,٦٣٢)	(١,٠٤١,٧٩٢)	(٩٣٧,٤٩٣,٦٤٤)
٣٠,١٩٥,٣٨٧	٣٤٧,٥٥٣,٦٥٣	٣٤٧,٥٥٣,٦٥٣	٧٥٥,٠٦٦,١٧٤	١٥,٧٣٨,٦٤٩	٤٢٨,٩٠٥	٩١٣,٠٢٨	١,١٥٢,٤١٠	٣٣٣,٢١٨	١,١٢١,٣٨١,٤٢٤
٣٠,١٩٥,٣٨٧	٣٠,١٩٥,٣٨٧	٣٠,١٩٥,٣٨٧	٧٥٥,٠٦٦,١٧٤	١٥,٧٣٨,٦٤٩	٤٢٨,٩٠٥	٩١٣,٠٢٨	١,١٥٢,٤١٠	٣٣٣,٢١٨	١,١٢١,٣٨١,٤٢٤
٧,٣٢٧,٠٥٢	١٠,٨٥٩,٥٥١	١٠,٨٥٩,٥٥١	٣٤٣,٥٥٤,٥٥٤	١٠٤,٠٧٣	-	٦٢٢,٦٦٩	١٢٦,٤١٥	-	٥٣,٣٩٤,٣١٤
-	-	-	(٤,١١١,١٠٥)	(١,٩٦٢,٥٧١)	-	(٦٣١,٩١٩)	(١,٥٠٢,٧٥٦)	-	(٨,٢٠٨,٣٥١)
-	-	-	(١٣٨,٤٤٧,٥٦٢)	(٢,٧٨١,٠١٠)	(١٦٤,٥٨١)	(٤٦٤,١٩٥)	(٤٠٣,١١٦)	(٧٥,٥٤٩)	(١٥٢,٥٦١,٥٨٧)
-	-	-	٣,٤٣٠,٣٣٠	١,٩١٢,٨٢١	-	٦٠٠,٣٦٩	١,٤٥٨,٥٥٠	-	٧,٤٠٢,٩٧٠
-	-	-	(١,٠٧٨,٢١٦)	(٥,٢٧٠,٢٠٩)	(٢٣٥,٨٦٤)	(٨,٧٠٣)	(٥,٥٧٥)	-	(١٧,٠٢٥,٧٣٩)
(٥١٣,٣٩٩)	(١,٣٠٢,٦٤٤)	(١,٣٠٢,٦٤٤)	(١٧,٤٨٧,٤٨٢)	(٢٧٩,٩٩١)	(١٥,٧٤١)	(١٧,٠٦٥)	(٩٩,٢٣١)	(٦,٠٦٩)	(٢٤,٧٢١,٦١٢)
٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٤٠,٨٠٦,٧٨٠	٣٤٠,٨٠٦,٧٨٠	٦٣٣,٣٧٧,٦٣٧	٧,٤٢٢,٧٦٢	١٢,٧١٩	١,٠١٤,١٨٤	٧٢٦,٦٩٧	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦٢١,٤١٩
٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣	٤٠٤,١٥٥,٦٥٣	١,٥٨٤,٤٨١,٩٣٦	٥١,٣٠٧,١٤٦	١,٥٦٧,٩٢٨	١١,٣١٠,٥٩٨	٧,٩٢٠,٥٩٤	١,٣٦٠,٩٢٠	٢,٠٩٨,١١٣,٨١٥
-	(٦٢,٢٧٠,٦٥٧)	(٦٢,٢٧٠,٦٥٧)	(٩٤٦,٦٧٧,١٢٧)	(٣٨,٥٧٤,١٧٥)	(١,٣١٩,٣٤٥)	(١٠,٢٨٧,٧١١)	(٧,١٨٨,٣٢٢)	(١,١٠٩,٣٢٠)	(١,٠٦٢,٤٢٦,٦٥٧)
-	(١,٠٧٨,٦١٦)	(١,٠٧٨,٦١٦)	(١,٤٢٧,١٧٢)	(٥,٢٧٠,٢٠٩)	(٢٣٥,٨٦٤)	(٨,٧٠٣)	(٥,٥٧٥)	-	(١٧,٠٢٥,٧٣٩)
٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٤٠,٨٠٦,٧٨٠	٣٤٠,٨٠٦,٧٨٠	٦٣٣,٣٧٧,٦٣٧	٧,٤٢٢,٧٦٢	١٢,٧١٩	١,٠١٤,١٨٤	٧٢٦,٦٩٧	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦٢١,٤١٩
٣٧,٠٠٩,٠٤٠	٣٧٠,٠٠٩,٠٤٠	٣٧٠,٠٠٩,٠٤٠	٦٣٣,٣٧٧,٦٣٧	٧,٤٢٢,٧٦٢	١٢,٧١٩	١,٠١٤,١٨٤	٧٢٦,٦٩٧	٢٥١,٦٠٠	١,٠١٩,٦٢١,٤١٩
١,٩٤٣,٣٣٩	١,١٣٥,٠٤٠	١,١٣٥,٠٤٠	٣,٨٥٩,٦٦٩	٥١,٣٠٠	-	٣٠٠,٢٣٢	٢٨,٣١٩	-	٧,٣١٧,٨٩٩
-	-	-	(٣,٢٤٦,١٨٤)	-	-	-	-	-	(٣,٢٤٦,١٨٤)
-	-	-	(٥,١١١,٨٧٩)	(١,٣٣٢,٦٤٠)	(١٢,٧٠٠)	(٢٣٩,٢١٨)	(١١,٠٨٥٩)	(٣٤,٦٥٣)	(٥٧,٣٤٥,٨٤٥)
٢٢٩,٩٥٤	٢,٠٥٣,٠١٦	٢,٠٥٣,٠١٦	١,٥٤٨,٦٩٩	-	(١٩)	١,٠٢٤	(٥٥,٧٣٥)	١,٣٠٨	٣,٥٤٤,٥٦١
٣٩,١٨٢,٣٣٣	٣٣٨,٩٨٢,٩٥٧	٣٣٨,٩٨٢,٩٥٧	٥٨٥,٣٠٠,٤٣٣	٦,١٨١,٤٢٢	-	١,٠٧٦,٢٢٢	٥٨٨,٤٢٢	٢١٨,٢٥٥	٩٧١,٥٣٠,٤٤٤
٣٩,١٨٢,٣٣٣	٤٠٧,٤٩٩,٥٥٥	٤٠٧,٤٩٩,٥٥٥	١,٥٨٩,٧٤٢,٢١٢	٥١,٣٢١,٧٩٢	١,٥٧٣,٤٨٩	١١,٦٢٩,٤٢٥	٧,٨٨٢,١٧١	١,٣٦٥,٦١٧	٢,١١٠,٣٣٦,٢٤٤
-	(٦٧,٤٣٨,٣٨١)	(٦٧,٤٣٨,٣٨١)	(٣٩,٩١٠,٦١١)	(١,٢٣٧,٦٢٥)	(١,٢٣٧,٦٢٥)	(١٠,٥٤٤,٥٠٠)	(٧,٢٨٨,١٧٤)	(١,١٤٧,٣٢٢)	(١,١٢١,٦٨٠,٨٦١)
-	(١,٠٧٨,٦١٦)	(١,٠٧٨,٦١٦)	(٥,٢٧٠,٢٠٩)	(١,٣٣٢,٦٤٠)	(٢٣٥,٨٦٤)	(٨,٧٠٣)	(٥,٥٧٥)	-	(١٧,٠٢٥,٧٣٩)
٣٩,١٨٢,٣٣٣	٣٣٨,٩٨٢,٩٥٨	٣٣٨,٩٨٢,٩٥٨	٦,١٨١,٤٢٢	٦,١٨١,٤٢٢	-	١,٠٧٦,٢٢٢	٥٨٨,٤٢٢	٢١٨,٢٥٥	٩٧١,٥٣٠,٤٤٤

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة المكتوبة في أول الفترة

الإيضاحات خلال الفترة

الإستحداثات خلال الفترة

إهلاك الفترة

مجموع إهلاك الاستحداثات

فرق الترخية

صافي القيمة المكتوبة في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك

مجموع الإضمحلال

صافي القيمة المكتوبة

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار اليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري بما يعادل ٢,١١٩,٤١٠ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠% من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناة عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية 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 ٩١,٤٨٣,٨٧٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧,٣٩٨,٥٥٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٢/٥ الأصول الثابتة المقتناة 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) علي أن يتم سداد هذه القيمة علي أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.
- وقد تضمنت عقود الإيجار التمويلي أن الشركة (المستأجرة) لها حق اختياري لشراء هذه الأصول في نهاية مدة العقد بمبلغ جنيه مصري واحد لا غير. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلي التي تتعامل معها بما يفيد استخدامها حق الشراء وذلك قبل انتهاء آجال تلك العقود.
- تقوم 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 للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٢/٥ الأصول الثابتة المقتناه بنظام التأجير التمويلي (تابع)

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً:

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	٣٠ يونيو ٢٠١٨			
	الصافي	مجمع الإهلاك	التكلفة	
١٠ سنوات	١,٦٦٥,٤٣٠	١,٨٤٠,٧٣٨	٣,٥٠٦,١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠ سنوات	٤,١٧٩,٩٦٦	٤,١٥٢,٧٣٤	٨,٣٣٢,٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٥,٨٤٥,٣٩٦</u>	<u>٥,٩٩٣,٤٧٢</u>	<u>١١,٨٣٨,٨٦٨</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
(٥٧,٠٩٤)	فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة
(٥٩١,٩٤٣)	إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة
<u>(٦٤٩,٠٣٧)</u>	
٦٤٢,٩٠٦	المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)
<u>(٦,١٣١)</u>	القيمة الإيجارية خلال الفترة
	صافي الأثر (نقص المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٦١٠,٤٩٥	الآلات ومعدات
٨٧٤,٧٠٠	٢٤,١١٠	مبانى
٢,٠٣٨,٥١٧	٢,٠٥١,٢٠٧	حاسبات آلية وبرامج
١٢٠,٩٥٢	١٣٤,٢٣٩	دفعات
<u>٨,٠٣٤,١٦٩</u>	<u>١٤,٨٢٠,٠٥١</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الاستهلاك خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد		الرصيد قبل التعديل		
			المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	التعديل	في ١ يناير ٢٠١٨	التعديل	
٨٩٩,٣٢٠	-	-	٨٩٩,٣٢٠	-	٨٩٩,٣٢٠	-	مصرفات تجهيز مواقع
٨,١٧٠,٤١٤	-	-	٨,١٧٠,٤١٤	-	٨,١٧٠,٤١٤	-	مصرفات تنقيب وبحث
٣١,٣٧٩,١٤٢	-	-	٣١,٣٧٩,١٤٢	-	٣١,٣٧٩,١٤٢	-	تراخيص
٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	
(٤٠,٤٤٨,٨٧٦)	-	-	(٤٠,٤٤٨,٨٧٦)	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	(٨,١٧٠,٤١٤)	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح ٢٦)
-	-	-	-	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	٣٢,٢٧٨,٤٦٢		

٨ - استثمارات في شركات شقيقة

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧، قامت شركة أسكوم بريشيويس مينالز (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 والملوكة حالياً لشركة أسيك للتعددين - أسكوم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia.
- ومن المقرر أن يتم تنفيذ الصفقة من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia، على أن يتم سداد قيمة الزيادة على أقساط خلال فترة تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهراً، وسوف تحصل شركة Allied على حقوق الإدارة بالكامل بعد إتمام الصفقة المذكورة، علماً بأن شركة APM Ethiopia سوف تقوم بتوجيه عائدات الصفقة بالكامل لتسريع وتيرة التطوير في امتياز ديش ماونتين غرب أثيوبيا بعد استيفاء باقى اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهيدا 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	نسبة المساهمة	
٣١,٣٣١,٧٧٤	٣١,٣٣١,٧٧٤	٥٠,٢٠%	كيمن ريسورسز *
(٣١,٠٦١,٦٢٩)	(٣١,١٥٧,٩٦٠)		(يخصم)
٢٧٠,١٤٥	١٧٣,٨١٤		الانخفاض في قيمة استثمارات

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٠ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٥,٥٣٩,٣٤٠	٤٢,٠٦٦,٤٢٠	قطع غيار
١٣,٧٢٦,٤٠٤	٣٢,٨٩٦,٧٧٩	إنتاج تام
١١,٨٧٤,٦٢٣	٦,٢٢٥,٨١٣	مواد خام
١٠,٤١٠,٤٥٩	٩,٣٥٢,٠٤١	مواد تعبئة وتغليف
٩,٠٤٣,٣٠٠	٢,٩٢٣,٠٧٧	إنتاج تحت التشغيل
٨,١٨٧,٢٣٨	٦,٠٦٥,٤٥٦	مواد كيميائية
٦,٣٨٠,٣١٧	٣٦٥,١٧٤	دفعات تحت حساب المخزون
٤,١٨٦,٢٤٠	٤,٣١٩,١٤٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
٢٢٤,٥٤١	١٦٩,٢٠٠	مخزون مهمات
١٥٦,٣٨٠	٦,٧٤٧,٦١٠	خام متاح للبيع
١٠٩,٧٢٨,٨٤٢	١١١,١٣٠,٧١٢	
(٧,٤٦١,٠٠١)	(٧,٠٠٥,٦٨٦)	
١٠٢,٢٦٧,٨٤١	١٠٤,١٢٥,٠٢٦	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٦)

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٦٩,٢٣٢,٣٨٦	٢٨٠,٣٥٩,٧٦٨	عملاء
٨,٠٤٥,٦٩٧	٤,٨٠٢,٥٨٧	أوراق قبض
٢٧٧,٢٧٨,٠٨٣	٢٨٥,١٦٢,٣٥٥	
(٥١,٩١١,٣٥٨)	(٥٥,٣٧٧,٧٢٠)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٦)
٢٢٥,٣٦٦,٧٢٥	٢٢٩,٧٨٤,٦٣٥	

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٥,٧٠٦,٧٨٨	٨٠,٦٠٨,٢٧٩	إيرادات مستحقة
٢٤,٢٥٢,٢٣١	٢٨,٣٤٧,٠٤٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٢٦,٥٥٨	٢,٩٦٤,١٥٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٦,٥٠٦,٠٣٢	٣,٦١٣,٢٤١	مصلحة الضرائب
٣,٦٠٩,٤٩٥	١,٨٥٨,٤٢٢	عهد وسلف عاملين
٥,٨٠٢,٧٥٤	١,٥٠٤,٠٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٧١,٧١١	٣,٤٣١,٤٥٩	ضمان أعمال
٧,٠٠١,١٤٠	٧,٠٢٤,١١٤	تأمينات لدى الغير
٢,٧٩٦,٠٠٤	٢,٧٨١,١٣٢	غطاء خطابات ضمان
٢٢,٢٧٣,٧٨٦	٣٠,٤٠٣,٣٥٣	مدينون متنوعون
١٧٢,٦٤٦,٤٩٩	١٦٢,٥٣٥,٢٨١	
(٣,٨٩٣,٣٧١)	(٣,٨٩٣,٣٧١)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
١٦٨,٧٥٣,١٢٨	١٥٨,٦٤١,٩١٠	المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:

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

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

- يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة اثيوبيا عن طريق الطرف الثالث
 - يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعددين (أسكوم) الطرف الثاني.
 - لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد.
- وكما هو مبين تفصيلا 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 اسيك (طرف اول).

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 تفصيلا بالإيضاح رقم (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٣,٩٦٣,٤٢٨	٣,٩٦٣,٤٢٨	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣١٢,٢٨٧	٣٠٦,٩٤٨	مساهم في شركة تابعة	بالهاشمي لازرق
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للاسمنت – السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٠٤,٦٠٩	٢٠٤,٦٠٩	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين اثيوبيا
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٧١,٦٨١	٧١,٦٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن آي
٧١,٢٦٣	٧١,٧٠٧	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥,٤٠٥,٧٣١	٥,٤٠٠,٨٣٦		
(٢,٧٤٨,٢١٤)	(٢,٧٤٨,٢١٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من
٢,٦٥٧,٥١٧	٢,٦٥٢,٦٢٢		الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٨٠,٧٤٩,٨٨٩	٨٧,٤٩٩,٣١٥	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للاسمنت
١١,٦٦٦	١١,٧٣٨	مساهم في شركة تابعة	مؤسسة الحيدر التجارية – سوريا
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٢٩٤,٧٤٠	١,٣٠٢,٧٩٩	جارى مساهمين	جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)
٨٢,٨٩٧,٢٢٦	٨٩,٦٥٤,٧٨٤		

١٤ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٣,٩٢٠,٤٠٥	٤٣,٤٢٠,٨٢٣	الخصم تحت حساب الضريبة
(٣٣,٧٣٤,٨٤١)	(٢٩,٩١٢,١٧٥)	(يخصم):
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٣,٥٠٨,٦٤٨	التزامات ضرائب الدخل الجارية

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١١,٠٠٦,٩٥٨	٨,٩٧٩,٥٧٣	بنوك – حسابات جارية
٤,٢٤٧,٦٦٢	١,٤٧٢,٤٧٢	شيكات تحت التحصيل
٤٨٧,٥٤١	٧٨٩,٥٥٢	نقدية بالصندوق
٩٨٣,١٣٦	١٦٢,٣٣١	بنوك – ودائع لأجل
٨,٨٩٨	٨,٧٤٦	غطاء خطابات ضمان
١٦,٧٣٤,١٩٥	١١,٤١٢,٦٧٤	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
 - في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

١٧ - قروض

١-١٧ قرض الشركة القابضة

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

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للمقرض لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب ترتيب القرض.
- قامت الشركة بسداد ٨,٩ مليون دولار من قيمة القرض.

الفوائد والعمولات

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

الإلتزام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٥٣,٨٦١,١٣١	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	قرض طويل الأجل
(٤٥٢,٦٦٤)	-	(يخصم): أتعاب ترتيب القرض
١٥٣,٤٠٨,٤٦٧	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	

١٧ - قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

٢-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

تمويل متوسط الأجل

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

- 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.

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

- ٥٠٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ١ إبريل ٢٠١٧
- ٥٥٠ ألف دولار للأقساط من ١ يوليو ٢٠١٧ إلى ١ أكتوبر ٢٠١٧
- ٧٥٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ١ أكتوبر ٢٠١٨
- مليون دولار لقسط ١ يناير ٢٠١٩

١,٢٤٠,٠٠٠ دولار لقسط ١ إبريل ٢٠١٩.

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور ونسدد 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.

١٧ - قروض (تابع)

الضمانات:

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

الإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٣٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٢,٢٤٠,٠٠٠	-	الجزء طويل الأجل
٤,٦٤٠,٠٠٠	٤,٣٥٠,٠٠٠	

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

١٧ - قروض (تابع)

٣-١٧ قرض شركة جلا سروك 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 إنتماني مؤرخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ وافق بنك مصر علي منح الشركة حزمه تمويله مرنه (التسهيل الثاني) بمبلغ و قدره ٣ مليون يورو أو ما يعادلها،و نظرا لعدم قدرة الشركة علي 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:

الفوائد 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 طبقا للاتي:

- زيادة قيمة القرض من ٢٦,١٣٠ ألف يورو ليصبح ٢٩,٥٧٤ ألف يورو وعلي ان يزيد المبلغ تدريجيا بما يتم تعليته من عائد وعمولات وذلك حتي نهاية فترة السماح والتي تنتهي بحد أقصى في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ وبخلاف ماستجد ويستجد من عوائد وعمولات وخلافه حتي تمام السداد بالكامل.

- إجمالي مدة التسهيل ٦ سنوات من تاريخ استيفاء كافة شروط تفعيل الهيكله وعلي الايتعدي تاريخ الاستحقاق النهائي بحد اقصي 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 مقدما

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

الدفعة المقدمة

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

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

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

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

١٧ - قروض (تابع)

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي / فترة التمويل

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

السداد

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

الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الاتي:
 - ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.
 - تقديم Business plan مقبولة من جانب بنك مصر توضح قدرة الشركة على سداد الأقساط المتبقية من القروض.
٢. رهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وبحد اقصى ٢٠١٧/٣/٣١.
٣. استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للمقترض.
٤. التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر ضد كافة الأخطار بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة.
٥. قيام شركة اسيك للتعددين برهن جزء من اسهمها في مصنع كربونات الكالسيوم لصالح بنك مصر علي 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 علي ان تكون قيمة الاسهم المرهونة ٤,٥ مليون دولار بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم او بالقيمة الدفترية لها حال انخفاض القيمة الاسمية لها عن قيمتها الدفترية في اخر قوائم مالية لكربونات الكالسيوم .
- توقيع الشركة علي اوراق تجارية بقيمة مبالغ التسهيلات الائتمانية
- تقديم شهادة من مجلس ادارة الشركة تفيد الموافقة علي شروط الهيكلة وتحديد من له حق التوقيع علي المستندات الخاصة بالهيكلة
- تقديم الشركة اقرار موقع من شركة اسيك للتعددين او من اي شركتها التابعة او الشقيقة بناء علي موافقة الجمعية العمومية منهم علي حدة بأن كافة المبالغ التي تم ضخها 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 للتعددين او الشركة التابعة او الشقيقة مطالبة شركة جلاسروك للعزل بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والأعباء الخاصة بالتسهيلات و القروض الممنوحة لشركة جلاسروك للعزل من بنك مصر ويجوز لشركة جلاسروك للعزل القيام بسداد جزء من القرض المساند او مستحقات الشركات الشقيقة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٧ - قروض (تابع)

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣٧,٤٣٤,٦٣٠ دولار أمريكي المعادل ٣٦,٦٤٦,٩٧١ يورو و ٢٥,٨٥٣,٤٥٠ جنيه مصري و ٧٠٣,٢٧٤ دولار أمريكي تتمثل في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	دولار أمريكي
٣٧,٤٣٤,٦٣٠	٣٨,٧٤٩,٧٢٧	الجزء المتداول
٣٧,٤٣٤,٦٣٠	٣٨,٧٤٩,٧٢٧	

التعهدات المالية

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

إعادة الهيكلة

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

أ- ثانياً: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

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

الشريحة الاولى : ٢٣,٩٣٣,٢٧٦ جنيه مصري

الشريحة الثانية : ٣٤٢,٥٣١ يورو

الشريحة الثالثة : ٦٨٠,٧٨٤ دولار

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٤ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بحد اقصى ٢٤ فبراير ٢٠١٧

الضمانات:

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

(ب) زيادة قيمة التامين 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 علي البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر و بحد أقصى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وفيما يلي اهم التعديلات:

كامل الارصدة المدينة الناشئة عن الحزمة التمويلية المرنة ورصيد جارى مدين استيراد الات ومعدات وماكينات مساعدة.

تاريخ الاستحقاق النهائي/ فترة التمويل

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

السداد

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

المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤/٢/٢٠١٧.

١٧ - قروض (تابع)

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد

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

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

سداد العائد والعمولات

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

تسهيلات إئتمانية

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

تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:

- حد جارى مدين بقيمة ٢,٥ مليون يورو او ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجارى للشركة
- حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو او ما يعادلها من عملات اخرى.
- حد جارى مدين بمليون يورو او ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير او مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل او مرسله من الشركة إلى عملاتها مباشرة.

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	
١٥٣,٨٦١,١٣١	-	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	-	قروض - الشركة القابضة (إيضاح ١/١٧)
٣٩,٥٨٠,٨٠٠	٤٢,٤٠٨,٠٠٠	-	٧٧,٣٤٣,٠٠٠	قروض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (إيضاح ٢/١٧)
-	٦٨٤,٧٠٧,٦٥٨	-	٦٦٥,٥٨٧,٧١٥	قروض شركة جلاس روك للعزل (إيضاح ٣/١٧)
١٩٣,٤٤١,٩٣١	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	٧٤٢,٩٣٠,٧١٥	
(٤٥٢,٦٦٤)	-	-	-	(بخصم):
١٩٢,٩٨٩,٢٦٧	٧٢٧,١١٥,٦٥٨	١٥٤,٨١٨,٩٥٣	٧٤٢,٩٣٠,٧١٥	أتعاب ترتيب قروض الشركة القابضة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٨ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٥٤٧,٩٧٣	الأصول الثابتة
٥,٥٦٣,٥٤٩	٥,٥٤٧,٩٧٣	الإلتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٥٧٦,٢٧٩	١,٦٧٨,٧٢٥	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٤٥٩,٩٨٧	١١,٦٨٠,٠٥٦	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
٩,١٠٠,٩٩٧	٩,١٠٠,٩٩٧	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٦,٩٨٨,٨٦٧	٧,٠١٠,٥٤١	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٦,١٨٥,٥٦٠	٦,٢٦٧,٠١٧	مخصصات أخرى
٣٧,٨٠٦,٠٤٦	٣٧,٢٣١,٦٩٢	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٧,٢٣١,٦٩٢ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٩ - التأجير التمويلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٣٤٦,١٠٣	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
-	-	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٣٤٦,١٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٠٥٤,٨٢٥	١,٣٥٤,٠٣٤	أقل من سنة
-	-	أقل من سنة وأقل من ٤ سنوات
٢,٠٥٤,٨٢٥	١,٣٥٤,٠٣٤	
٤٦,٥٧٦	٧,٩٣١	(بخصم):
٢,٠٠٨,٢٤٩	١,٣٤٦,١٠٣	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لإلتزامات الإيجار التمويلي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٠ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	مخصص قضايا	مخصص	التزامات متوقعة	
٢٤,١٩٦,٣٤٥	٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢,١٢٢,٢٣٧	٢٥,٣٦٩,١٤٢		الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٤٣٤,٢٤١	١,٠١١,٥٦٦	٢٠١,٤٥٠	٨١٠,١١٦		المكون خلال الفترة / العام
-	(٣٦٤,٠١٤)	(٥٩,٨٤٥)	(٣٠٤,١٦٩)		المستخدم خلال الفترة / العام
(٦٧,٤٥٠)	(٣١٣,٥٢٣)	-	(٣١٣,٥٢٣)		انتفى الغرض منها
(٧١,٧٥٧)	٢٨,٠٠٠	٣,٩٤١	٢٤,٠٥٩		فروق ترجمة
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٢٧,٨٥٣,٤٠٨	٢,٢٦٧,٧٨٣	٢٥,٥٨٥,٦٢٥		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	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤,٥٥٨,٦١٦	٩,١٤٥,٥٧٢	مقاولي باطن
١٣٧,٢٩٣,٢٤٧	١٤٩,٨٤٠,٥٤٣	موردون
١١,٦٠٧,٦٧٤	٨,٤٧٥,٤٠٤	أوراق دفع
١٥٣,٤٥٩,٥٣٧	١٦٧,٤٦١,٥١٩	

٢٢ - تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٨٣,٠٣٤,١٤٠	٨٤,٥٩٣,٧١٩	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) (أ)
٧٢,٧٥٧,٢١٨	٧٢,٦١٣,٢٩٧	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٥٥,٧٩١,٣٥٨	١٥٧,٢٠٧,٠١٦	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤,٠٨٣,٩٨٧ دولار أمريكي.

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٣ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٣٩,١٣٦,٢٤٠	١٤٥,٥٤٤,٤٥١	مصروفات مستحقة
٦,٣٢٢,٠٩٤	٩,٧٥٣,٤١٦	تأمين ضمان أعمال
٣,٥٦٠,٥٩٦	١,١٥٧,٤٠٦	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٩,٤٦٦,٧٧٣	٢٣,٧٢١,٧٤٤	عملاء - دفعات مقدمة (ب)
٢٨,٣٨٣,٠٥٥	٤٤,٠٣٢,٨٤٩	مصلحة الضرائب
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٤١,٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ج)
٤١,٩٧١,٤٤٣	٢٠,٨٧٠,٥١٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٤٢,٩٦٦,٦٤٥</u>	<u>٢٤٩,٢٠٦,٨٢٧</u>	

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

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

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

٢٤ - إيرادات النشاط

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٩٦,٩٠٦,٥٠٧	١٨١,١٠٨,٧٧٢	مبيعات خامات محاجر
٢٠١,١٥٩,٧٢٦	٢٥٦,٨٢٧,٧٧٢	مبيعات منتجات تامة
٥,١٥١,١٤٥	٥,٩٠٠,٣٣٠	إيرادات دراسات وأبحاث
<u>٥٠٣,٢١٧,٣٧٨</u>	<u>٤٤٣,٨٣٦,٨٧٤</u>	

٢٥ - تكلفة النشاط

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٩٧,٥٢٥,٧٤٥	٢٦٢,٤٥٩,٦٣٩	مواد ومهمات
٣٢,٢٢٨,٣٤١	٢٩,٧٤٣,٦٠٥	مرتبات وأجور
٣٧,٦٣٧,١٧٨	٣٧,٢١١,٧٩١	إهلاكات واستهلاكات
١٣,٥٨٥,٧٣٤	٨,٤٦٨,٨٠٩	إيجارات
(١,٩٤٣,٣٤٨)	٦,٧٧٦,٨٥٠	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣,٩٣٨,٦٤٢	٤,٢٠٤,٥٥٩	أخرى
<u>٣٩٢,٩٧٢,٢٩٢</u>	<u>٣٤٨,٨٦٥,٢٥٣</u>	

شركة اسبيك للتعبئين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - الانخفاض في قيمة الأصول

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فروق صملة	المستخدم		رد الانخفاض		تدعيم الانخفاض		الرصيد المعدل		الرصيد قبل التعديل	
		خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	في ١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	في ١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨		
٤٠,٤٤٨,٨٧٦	-	-	-	-	-	٩٦,٣٣١	-	٤٠,٤٤٨,٨٧٦	٣٢,٣٧٨,٤٦٣	٨,١٧٠,٤١٤	
٣١,١٥٧,٩١٠	-	-	-	-	-	٦,٧٧٦,٨٥٠	-	٣١,٠٦١,٦٢٩	-	٣١,٠٦١,٦٢٩	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة (إيضاح ٧)
٧,٤٦١,٠٠١	٢,٦٠٤	(٦,٣٢٤,١٣٩)	-	-	-	٥٥,٣٧٧,٧٢٠	-	٧,٠٥٦,٨٨٦	-	٧,٠٥٦,٨٨٦	الانخفاض في قيمة الاستثمارات (إيضاح ٩)
٥١,٩١١,٣٥٨	٦٣,٠١٣	-	(٩,٢٩١,٥٦٢)	-	-	٥٥,٣٧٧,٧٢٠	-	٣,٨٩٣,٣٧١	-	٣,٨٩٣,٣٧١	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)
٣,٨٩٣,٣٧١	-	-	-	-	-	-	-	٣,٨٩٣,٣٧١	-	٣,٨٩٣,٣٧١	الانخفاض في قيمة العملاء (إيضاح ١١)
٢,٧٤٨,٢١٤	-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٤٨,٢١٤	-	٢,٧٤٨,٢١٤	الانخفاض في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)
١٣٧,٦٢٠,٧٨٠	٦٥,٦١٧	(٦,٣٢٤,١٣٩)	(٩,٢٩١,٥٦٢)	١٢,٦٣٥,٣٦٨	١٤٠,٥٣٥,٤٩٦	٣٢,٢٧٨,٤٦٣	١٠٨,٢٥٧,٠٣٤	١٣٧,٦٢٠,٧٨٠	١٠٨,٢٥٧,٠٣٤	١٠٨,٢٥٧,٠٣٤	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٧ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٠٩,٦٤٠	٣٢,٠٢٩	فوائد دائنة
-	٤٣,٩٥٩,٢٢٢	فروق أسعار الصرف
-	٢٢٩,٣١٩	أرباح رأسمالية
١٠٩,٦٤٠	٤٤,٢٢٠,٥٧٠	
(٣٥,٥٣٧,١٢٩)	(٣٤,٤٩٧,٥٥٥)	فوائد مدينة
(٤٧,١٤٢,٧٢٢)	-	فروق أسعار صرف
(٨٢,٦٧٩,٨٥١)	(٣٤,٤٩٧,٥٥٥)	
(٨٢,٥٧٠,٢١١)	(٩,٧٢٣,٠١٥)	

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٢,٥٧٤,٩٩١	٢٢,٢٨٦,٠٤١	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٨٦,٤١٩,٢٤٥	٥٦٩,٨٥٢,٠٣٣	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٦٠٨,٩٩٤,٢٣٦	٥٩٢,١٣٨,٠٧٤	

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

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

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(١٤٣,٤٣٧,٦٤٣)	(٩,٣٨٧,٣٣١)	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٣	٠,٢	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

المخفض

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

٣٠ - النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١١,٤١٢,٦٧٤	١٦,٧٣٤,١٩٥	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٥)
(٥٢٣,٤٦٨)	(٣,٤٢١,٠١٢)	يخصم:
١٠,٨٨٩,٢٠٦	١٣,٣١٣,١٨٣	بنوك - دائنة
		النقدية وما يعادلها

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لأحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

٣١ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب المبيعات

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

٣- ضريبة المرتبات

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام 2011 وان الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

٣١ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين: (تابع)

٢- ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام وذلك وفقا لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

٣٢ - تسويات سنوات سابقة

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

وقد قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة كما يلي:

٣٢ - ١ قائمة المركز المالي

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
١,٠١٩,٦٦١,٤١٩	(١٧,٠٢٥,٧٣٧)	١,٠٣٦,٦٨٧,١٥٦	الأصول الثابتة
-	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	٣٢,٢٧٨,٤٦٢	أصول غير ملموسة
-	(١٦٥,٥٧٨)	١٦٥,٥٧٨	الشهرة
(٥٧٩,٤٨١,٧٢٧)	(٣٤,٦٢٨,٨٤٤)	(٥٤٤,٨٥٢,٨٨٣)	الخسائر المرحلة

٣٢ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

٣٢ - ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	البند
(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-	الإضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
(١٤٣,٤٣٧,٦٤٣)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٩٣,٩٦٧,٨٦٥)	صافي ربح (خسارة) الفترة

٣٢ - ٣ قائمة الدخل الشامل

الرصيد المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	البند
(١٤٦,٤٥٧,٥٠٠)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٩٦,٩٨٧,٧٢٢)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٣ - التقارير القطاعية

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

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

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. ويراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات منتجات والخدمات.

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

الاجمالي	الاستثمارات (حقوق الأقلية)	قطاع التعدين	المواد المنزلية	قطاع الكرومات والكيماويات	نتائج العمليات
٤٤٣,٨٣٦,٨٧٤	-	١٨٧,٠٠٩,١٠٣	٧٦,٩٣٢,٣٥٠	١٧٩,٨٩٥,٤٢١	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(٣٤٨,٨٦٥,٢٥٣)	-	(١٦٥,٤٣٨,٠٦٢)	(٧٤,٧٤٦,٩١٩)	(١٠٨,٦٨٠,٢٧٢)	إيرادات النشاط
٩٤,٩٧١,٦٢١	-	٢١,٥٧١,٠٤١	٢,١٨٥,٤٣١	٧١,٢١٥,١٤٩	تكلفة الحصول على الإيراد
(٣,٩٣٥,١٥٧)	٥,٤٥٢,١٦٩	٨٧٦,٠٥٧	(٢٣,٣٩٨,١٠٠)	١٣,١٣٤,٦١٧	مجمد الربح
٥٢٣,٩٦١,٦٣٨	-	١٨٦,٩٩٨,٨٠٣	٩٩,٨٩٢,٩١٩	٢٣٧,٠٦٩,٩١٦	صافي أرباح (خسائر) الفترة
١,١٣٠,٠٢٦,٤٤١	-	١٨٨,١٥٦,٣٩٠	٦٠١,٧١٠,٧٦١	٣٤٠,١٥٩,٢٩٠	المركز المالي
١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	-	٣٧٥,١٥٥,١٩٣	٧٠١,٦٠٣,٦٨٠	٥٧٧,٢٢٩,٢٠٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١,٤٣٦,١٨٣,٨٤٠	-	٣٤٧,١٤٩,٢١٣	٨٥٤,٥٢٤,٦١٠	٢٣٤,٥١٠,٠١٧	الأصول المتداولة
١٦٠,٣٦٦,٩٢٦	-	١٦٠,٣٦٦,٩٢٦	-	-	الأصول غير المتداولة
٥٧,٤٣٧,٣١٣	(٦٨,٣٢٢,٨١٧)	(٦٣,٩٩٨,١٢٩)	(١٥٢,٩٢٠,٩٣٠)	٣٤٢,٧١٩,١٨٩	الائتمانات غير المتداولة
١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	(٦٨,٣٦٢,٨١٧)	٤٤٣,٥١٨,٠١٠	٧٠١,٦٠٣,٦٨٠	٥٧٧,٢٢٩,٢٠٦	حقوق الملكية
					إجمالي الائتمانات وحقوق الملكية

شركة اسبيك للتعبئة (مسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٣ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد المعازلة	قطاع التعدين	الاستحداث (حقوق الأقلية)	الاجمالي
عن الستة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠٨,٨٧٨,٠٥٨	١٢٠,١٢٢,٣٥٥	٥٢٥,٢٢٩,٨٦٤	-	٩٥٤,٢٣٠,٢٧٧
إيرادات النشاط	(١٩٠,٤٧٧,٠٧٤)	(١٠٨,٤٠٣,٤٦٤)	(٤٦٣,٩٧٧,١٠٧)	-	(٧٦٢,٨٥٧,٥٩٥)
تكلفة الحصول على الايراد	١١٨,٤٠٠,٩٨٤	١١,٧١٨,٩٤١	٦١,٢٥٢,٧٥٧	-	١٩١,٣٧٢,٦٨١
مجمول الربح	١١٨,٣٤٠,٠٢٥	(١٩٣,٤٢٢,١٥٤)	١٥٠,٦١١,٥١٦	٣١,٦٢٠,٤٨٥	(٢٩١,١٧٤,٢١٤)
صافي أرباح (خسائر) الفترة	١٩٤,٤٣٢,٢٣١	١٠٧,٦٣٣,١١٠	٢٢٠,٠٦٣,٥٠٦	-	٥٢٢,١٢٨,٨٤٧
المركز المالي	٣٥٨,٩٢٢,٨٧٨	٦٢٢,٦٨٧,٠٠٠	١٨٩,٨٥٨,٤٣٧	-	١,١٧١,٤٦٨,٣٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٥٣,٣٥٥,٥٩	٧٣٠,٣٢٠,١١٠	٤٠٩,٩٢١,٩٤٠	-	١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢
الأصول المتداولة	١٨٦,٣٢٦,٠٧٨	٨٥٤,٢٧٥,١٠٩	٣٥٤,٥٤٩,٨٧٧	-	١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤
الأصول غير المتداولة	٣٩,٥٨٠,٨٠٠	٤,٥٨٩,٥١٧	١٥٨,٩٧٢,٠١٦	-	٢٠٣,١٤٢,٣٣٣
إجمالي الأصول	٣٢٧,٤٤٨,١٨٢	(١٢٨,٥٤٤,٥١٦)	(٤٠,٦٧٣,٥٨٦)	(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)	٩٥,٣٠٣,٧١٥
الالتزامات غير المتداولة	٥٥٣,٣٥٥,٠٦٠	٧٣٠,٣٢٠,١١٠	٤٧٢,٨٤٨,٣٠٧	(٦٢,٩٢٦,٣٦٥)	١,٦٩٣,٥٩٧,١١٢
الالتزامات غير المتداولة					
حقوق الملكية					
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية					

٣٤ - الاستمرارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٩١٢ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٨١,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كما بلغت صافي الخسارة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٩ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ٧٥٥ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض والبالغة ٦٦٦ مليون جنيه مصري غير مؤكدة (إيضاح ١٧)، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

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

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

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