


شركة أسيك للتعددين - أسكوم  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

 **KPMG** حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

---

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	الميزانية المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى: ١٢٥٥٦ الأهرام

## تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعدين - (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ.

ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

## فقرات إيضاحية

## ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

- وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الخاص بالتأجير التمويلي لإثبات قيمة بعض الأصول الثابتة المشتراه بنظام التأجير التمويلي، بدلاً من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والخاص بالقواعد والأسس المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي، حيث ترى إدارة الشركة أن تطبيق المعيار الدولي سيعطى صورة أكثر وضوحاً عن نتائج أعمال الشركة و مركزها المالي المجمع عما إذا ما كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري.

- نظراً لما تتعرض له إحدى الشركات التابعة بجمهورية مصر العربية و الجمهورية الجزائرية من انخفاض في الطاقة الإنتاجية و التسويقية عن المخطط لها وفقاً للدراسات المستقبلية من بداية المشروع حتى الآن بما يعطى مؤشرات بوجود انخفاض في قيمة الأصول إلا أن إدارة الشركة ترى إن الظروف التشغيلية و التسويقية التي تتعرض لها الشركات التابعة و ما نتج عنها من آثار مالية هي ظروف غير مستمرة و الشركة القابضة اتخذت حزمة من القرارات التي انعكست في خطة العمل (Business plan) لإعادة تصحيح الوضع التشغيلي و المالي للشركات التابعة و الذي من المتوقع ظهور نتائجه خلال السنة المالية التالية ٢٠١٥ و يتحدد عدم وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات المشار إليها على قدرة الشركة في تنفيذ حزمة القرارات المشار إليها بطريقة فعالة وفقاً للمخطط الزمني الوارد في خطة العمل (Business plan).

حسن بسيوني البشبه  
سجل مراقبي حسابات  
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٦٣٨ ٦١٢ ٥٨٦	٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥	(٤)
٤٠ ٩٧٩ ١٠٤	١٧ ٤٨٥ ٠٣٧	(٥)
١٥٩ ٤٩٣ ٧٠٩	١٨١ ٦٠٧ ١٦١	(٦)
٩٢ ٤٥٦	١٠٠ ٦١٥	
٣٨٩ ٥٦٩	٤٤١ ٨٧٦	(٣٢)
٦ ٦١٢ ٩٠٠	-	
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨	
٨٤٦ ٣٤٥ ٩٠٢	٨٥١ ٦٠٠ ٨٦٢	
<b>الأصول طويلة الأجل</b>		
<b>الأصول الثابتة (بالصافي)</b>		
مشروعات تحت التنفيذ		
أصول غير ملموسة (بالصافي)		
إستثمارات في إذون خزائنة		
إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)		
أوراق قبض طويلة الأجل		
الشهرة		
<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
مخزون (بالصافي)		
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)		
أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع		
صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية		
نقدية بالصندوق والبنوك		
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		
<b>الإلتزامات المتداولة</b>		
المخصصات		
موردون و أوراق دفع		
بنوك - دائنة		
تسهيلات ائتمانية		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
قروض - الجزء المتداول		
دائنون و أرصدة دائنة أخرى		
<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>		
<b>زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة</b>		
<b>إجمالي الإستثمار</b>		
يتم تمويله على النحو التالي :		
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال المصدر والمدفوع		
الاحتياطيات		
(الخسائر) المرحلة		
صافي (خسارة) العام		
الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية		
<b>إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة</b>		
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		
<b>الإلتزامات طويلة الأجل</b>		
اقساط تاجير تمويلي		
قروض بالصافي		
دائنو شراء أصول ثابتة		
التزامات ضريبية مؤجلة		
أخرى		
<b>إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل</b>		
<b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات طويلة الأجل</b>		
* الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.		

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب  
الجيولوجي / فايز حبيب جريس

رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ سامح نجيب

\*\* تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة أسيك للتعيين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح رقم	
٥٢٣ ٨٩٧ ٩٥٣	٦٣٢ ١٧٨ ٠٨١	(٢١)	إيرادات النشاط
(٤٤٨ ٦٣١ ٣٥٧)	(٥٣٣ ٥٤٦ ١٨٧)	(٢٢)	تكلفة النشاط
<u>٧٥ ٢٦٦ ٥٩٦</u>	<u>٩٨ ٦٣١ ٨٩٤</u>		مجموع الربح
(٤١ ٦٥٦ ٤٣٩)	(٥٣ ١٨٧ ٩٦١)		مصروفات بيع و توزيع
(٣٣ ٧٧٣ ٨٠٨)	(٣٦ ٦٥٥ ٤٨٦)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٥٦ ٠٧٤ ٤١٣)	(٤٦ ٣٢٥ ٨١٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٣٧٠ ١٩٨)	(١ ٩٥٥ ٩٥٣)		الإهلاك الإداري
(٦ ٣١٣ ٠٢٩)	(٥٠٣ ٦٠٤)	(٢٤)	الإنخفاض في قيمة الأصول
(٦٨٤ ٧٥٨)	(٤٤ ٦٩١)		الإنخفاض في قيمة الإستثمارات
(٢ ٣٦٢ ٩٦١)	(٤ ١١٠ ٧٧٨)		صافي حركة المخصصات
١٧ ٨٩٧ ٧١٤	٤ ٨٩٣ ٢٥٣	(٢٤)	صافي الانخفاض في قيمة الاصول المتداولة
<u>(١٢٤ ٣٣٧ ٨٩٢)</u>	<u>(١٣٧ ٨٩١ ٠٣٤)</u>		إجمالي مصروفات التشغيل
<u>(٤٩ ٠٧١ ٢٩٦)</u>	<u>(٣٩ ٢٥٩ ١٤٠)</u>		الخسائر من التشغيل
			<b>يضاف / (يخصم):</b>
٢٩ ٢٩٨ ٦٣٦	٥٣ ١١٦ ٣٤٤	(٢٣)	إيرادات تمويلية
(٤٩ ٨٤٤ ٥٩١)	(٤٣ ٣٠٤ ٣٩٥)	(٢٣)	تكاليف تمويلية
<u>(٢٠ ٥٤٥ ٩٥٥)</u>	<u>٩ ٨١١ ٩٤٩</u>		صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية
٩ ٢٤٩ ٥٨٣	٨ ٦٢٥ ٠٥١		إيرادات أخرى
-	(٥١٠ ٠٠٠)		مصروفات أخرى
<u>(٦٠ ٣٦٧ ٦٦٨)</u>	<u>(٢١ ٣٣٢ ١٤٠)</u>		صافي (الخسائر) قبل الضرائب
(١ ٨٦٢ ٣٤٤)	(٣ ٨٨٧ ٥٣٥)		ضريبة الدخل الجارية
(٣ ٦٣٠ ٥٥٢)	٢ ٢٤٨ ٩٧٢		الضريبة المؤجلة
<u>(٦٥ ٨٦٠ ٥٦٤)</u>	<u>(٢٢ ٩٧٠ ٧٠٣)</u>		صافي (الخسائر) بعد الضرائب
(٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦)	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(١٠ ٥٥١ ٢٥٨)	(٤ ٩٦٧ ٢٢٦)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
<u>(٦٥ ٨٦٠ ٥٦٤)</u>	<u>(٢٢ ٩٧٠ ٧٠٣)</u>		

\* الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسبوك للتأمين - (أسكود)  
 شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

أجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	صافي (خسارة) العام	الخسائر المرحلة	الإحتياطيات	رأس المال	البيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٣١٦ ٨٥٣ ٠٧٨	(١٢ ٣٩٨ ٢٢٣)	٣٢٩ ٢٥١ ٣٠١	(٥ ٤٧٦ ٤٤٣)	(٧٢ ٣١٠ ٨٠٢)	٣٥ ٩٤٢ ٠٧٧	٢١ ٠٩٦ ٤٦٩	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٢ ١٨٨ ٣١٩)	-	(٢ ١٨٨ ٣١٩)	-	-	(٢ ١٨٨ ٣١٩)	-	-	تسويات
-	-	-	-	-	(١ ١٦٥ ٥٥٥)	١ ١٦٥ ٥٥٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	٧٢ ٣١٠ ٨٠٢	(٧٢ ٣١٠ ٨٠٢)	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٢ ٤٦٤ ١٧٠)	(٥٩ ١٢٥)	(٢ ٤٠٥ ٠٤٥)	-	-	(٢ ٤٠٥ ٠٤٥)	-	-	توزيعات أرباح
١٧ ٨٨٩ ٠٥٠	٨٤٣ ٤٩٤	١٧ ٠٤٥ ٥٥٦	١٧ ٠٤٥ ٥٥٦	-	-	-	-	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
(١٥ ٨١٠ ٥٦٤)	(١٠ ٥٥١ ٢٥٨)	(٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦)	-	(٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦)	-	-	-	صافي خسارة العام
٢٦٤ ٢٢٩ ٠٧٥	(٢٢ ١٦٥ ١١٢)	٢٨٦ ٣٩٤ ١٨٧	١١ ٥٦٩ ١١٣	(٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦)	(٤٢ ١٢٧ ٦٤٤)	٢٢ ٢٦٢ ٠٢٤	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(٤ ٢٧٨ ٧٦٩)	-	(٤ ٢٧٨ ٧٦٩)	-	-	(٤ ٢٧٨ ٧٦٩)	-	-	تسويات
(١ ٣١١ ١٢٧)	-	(١ ٣١١ ١٢٧)	-	-	(١ ٣١١ ١٢٧)	-	-	خسائر أسحوذ
-	-	-	-	-	(١ ٩١٠ ٥٣٧)	١ ٩١٠ ٥٣٧	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦	(٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٥ ٥١٢ ٦٧٤	(١ ٢٢ ٦٠٧)	٥ ٦٣٥ ٢٨١	٥ ٦٣٥ ٢٨١	-	-	-	-	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
(٢٢ ٩٧٠ ٧٠٣)	(٤ ٩٦٧ ٢٢٦)	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	-	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	-	-	-	صافي خسارة العام
٢٤١ ١٨١ ١٥٠	(٢٧ ٢٥٤ ٩٤٥)	٢٦٨ ٤٣٦ ٠٩٥	١٧ ٢٠٤ ٣٩٤	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	(١٠٤ ٩٣٧ ٣٨٣)	٢٤ ١٧٢ ٥٦١	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

\* الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر مقممة للقوائم المالية وتقرأ معها.





١ نذرة عامة عن الشركة والشركات التابعة

١-١ نذرة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعددين-(أسكوم) "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.
- اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠١٥.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
- ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٣٩,٢٢% تقريباً.
- ٢- شركة فاينانشيال هولدنغ إنترناشيونال بنسبة مساهمة ٢٢,٦٢% 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 الإقتناء *	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩ %	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	٩٥ %	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة نبتا للجيولوجيا و التعددين المحدودة - السودان	٩٩ %	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة جلاسروك للعزل	٩٢,٥٠ %	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة اسكوما الجزائر	٩٩,٤٠ %	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة
شركة لازرق للأشغال العمومية	٧٠ %	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم
شركة بريشيوس ميتالز للتعددين	٩٩,٩٩٧ %	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة
شركة أسكوم الإمارات للتعددين	٦٩,٤ %	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة أسكوم ميدل ايست	١٠٠ %	١٠ ابريل ٢٠١٣	شركة مساهمة

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة):-

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الإقتناء *	الكيان القانوني
شركة نوبيا للتنمية والتعددين	٥٢,٨ %	١٠ أغسطس ٢٠٠٧	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة صحاري جولدا	٩٩,٩٩٩ %	٣ أكتوبر ٢٠٠٩	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا	٩٩,٩٩٩ %	٣١ مارس ٢٠٠٨	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم بريشيوس ميتالز أثيوبيا	٩٩,٩٩٩ %	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم بريشيوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩ %	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة

شركة جولدن أي ريسورسيس	٩٩,٩٩٩ %	٢٦ أكتوبر ٢٠١٢	شركة ذات مسؤولية محدودة
أسكوم قبرص المحدودة	٩٩,٩٩٩ %	١٤ أبريل ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة
الشركة الدولية لأستكشاف المعادن (قبرص)	٩٩,٩٩٩ %	١٦ مايو ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة جولدن أستس انترناشونال ليمتد	٩٩,٩٩٩ %	١٧ سبتمبر ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة

- بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٢ باعت شركة أسكوم للتعدين - أسكوم (الشركة القابضة) إستثمارتها في شركة أسكوم للجيوولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة ٩٦% قبل البيع) إلى شركة أسكوم برشيوس ميتالز أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة بنسبة ٩٩,٩٩%) وبهذا أصبحت شركة أسكوم للجيوولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة بنسبة ٩٥,٩٩٧% بعد البيع).
- تمتلك شركة أسكوم للجيوولوجيا والتعدين - أثيوبيا ٥٥ % من أسهم رأس مال شركة نوبيا للتنمية والتعدين.
- تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس أو السيطرة على الشركات التابعة.

#### ٢-١ غرض الشركة القابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها وهي التنقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- إستخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة 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 والإستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الإستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

#### ٣-١ غرض الشركات التابعة

- أ- شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
  - تصنيع وإنتاج وتعبئة كريونات 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 للجيوولوجيا و التعدين - أثيوبيا
  - القيام بأعمال التعدين و إستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.

- د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - سوريا
- القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الإستشارات والخدمات وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها وإستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة والخاصة.
- هـ - شركة نبتا للجيولوجيا و التعدين المحدودة - السودان
- إعداد الأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية و فحص التربة وتحليلات المواد الجيولوجية والمعدنية المختلفة.
  - إنشاء المحاجر وإدارتها لصالحها أو للغير .
  - القيام بكل أعمال التعدين والمعادن ما عدا التنقيب عن النفط والمواد الهيدروكربونية .
  - القيام بالأعمال وتقديم الخدمات الفنية المتصلة بطريق مباشر وغير مباشر بمجالات التعدين وما يتصل بها من صناعات ما عدا الأعمال الهيدروكربونية .
  - تصنيع وتجميع مختلف مكونات وأجزاء وقطع غيار معدات وآليات المحاجر والتنقيب والتعدين والحفر وصيانتها.
  - التنقيب عن المياه وما يتبع من أعمال الحفر و الاستخراج .
  - العمل في كافة الاستثمارات الأخرى التي تسمح بها قوانين الدولة.
- و- شركة نوبيا للتنمية والتعدين
- القيام بأعمال التعدين و استخراج الذهب و المعادن.
- ز- شركة أسكوما - الجزائر
- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن و استخراجها وتقطيعها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.
  - دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي و الطبوغرافي و الجيوفيزيقي 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 و إصلاح معدات الحفر و التنقيب و شرائها و بيعها.
  - الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر و الاستكشاف و صيانة معدات الحفر و المضخات البترولية (ما عدا التنقيب و استخراج 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 أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة الفابضة.

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول و الالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الالتزامات و قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة.
- انخفاض الشهرة.
- معالجة مصروفات البحث والتتقيب.

### ٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

### ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة كلاً من الشركات التالية:

## أ- الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في تحديد القدرة على السيطرة والتحكم.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة ويتم استبعاد الشركة التابعة من عملية التجميع عندما تفقد الشركة الفايضة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في القوائم المالية.

يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.

يعرض أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل كما يعرض نصيب الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.

## ب- استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمر فيها نفوذ مؤثر بما يجعل له القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ويفترض وجود هذا النفوذ بإملاك المستثمر من ٢٠% وأقل من ٥٠% من حقوق التصويت.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند إقتنائها بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر. وفي حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. عند زيادة تكلفة إقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات، والالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة يتم إثبات الفرق كشهرة. ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار.

## ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل (الجنيه المصري) باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة.

### ٣-٣ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة، في حين يتم ترجمة بنود حقوق الملكية الأخرى وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقْتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة في بند "الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية".

### ٤-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### ٣-٤-١ الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لإستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment" إيضاح رقم (٣-١٨). هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة إقْتناء الأصل من أجله وفي موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

#### ٣-٤-٢ النفقات اللاحقة على الإقْتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة المكون المستبدل وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وبشرط إن يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون وأن يمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

#### ٣-٤-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

العمر الإنتاجي (سنوات)	الأصل
٥٠	مبانى وإنشاءات
٣٣-٧	آلات ومعدات
١٥-٣	شاحنات ووسائل نقل
٥-٣	سيارات
١٠-٤	حاسبات آلية وبرامج
١٠-٤	أثاث ومعدات مكتبية
مدة العقد أو العمر الإنتاجي أيهما أقل	تحسينات على مبانى مستأجرة

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له.

### ٣-٤-٤ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

### ٣-٥ التأجير

#### أ- التأجير التمويلي

تقوم الشركة بإتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة الشركة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطي صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال الشركة 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 و يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الإلتزامات و مصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الدخل مباشرة عند استحقاقها علي أساس معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر علي مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزمات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود و المستحقة السداد خلال عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداده بعد أكثر من عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" و ذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الدخل بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت علي مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

#### ب- التأجير التشغيلي

المدفوعات تحت حساب التأجير التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت طبقاً لأساس الاستحقاق.

### ٣-٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة أو بند الأصول غير الملموسة طبقاً لطبيعتها عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

### ٣-٧ الأصول الغير ملموسة

#### - الاعتراف

- ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلى ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن مانح حق التنقيب مقابل منح هذا الحق.

- ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر لغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتى يتم تقييم نتائج الحفر هذا ويتم هذا التقييم بصورة دورية إذا ما أسفر تقييم نتائج الحفر عن مخزون من الموارد التعدينية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الأصول غير الملموسة، وفي حالة حدوث العكس يتم تحميل كامل التكاليف مباشرة على قائمة الدخل.
- يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة غير النقدية والتي ليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة. تتضمن الأصول غير الملموسة بصفة أساسية مصروفات تجهيز مواقع المحاجر

#### - القياس

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المعتادة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض (٣-١٨).

#### - النفقات اللاحقة

- يتم رسمة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الدخل.

#### - الاستهلاك

- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة.

#### ٨-٣ الشهرية

- تتمثل الشهرية (الموجبة و/أو السالبة) في المبالغ الناشئة عن اقتناء شركات تابعة أو شركات ذات سيطرة مشتركة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصصة الشركة الأم في القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة في تاريخ الاقتناء.

- يتم إثبات الشهرية الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناجمة عن الانخفاض في قيمتها.
- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- الشهرية الناتجة عن الاستحواذ لحصصة من أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة الدفترية لصافي الأصول المقتناة في تاريخ الاقتناء.
- ويتم عمل اختبار لقياس انخفاض قيمة الشهرية بصفة دورية وعندما يتبين انخفاض قيمة الشهرية عن القيمة المثبتة دفترياً وكلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن انخفاض قيمة الشهرية يتم إثبات الانخفاض على قائمة الدخل ولا يتم رد أي انخفاض سبق تسجيله على قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

#### ٩-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية (صافي القيمة البيعية) أيهما أقل. تتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المتوقع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام المخزون ومصروفات البيع. وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية. وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية: -



- المتفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات والمواد الكيميائية ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
- الخام المتاح للبيع (والذي يتمثل في الحجر الجيري الذي تم تفجيره في صحن المحجر ولم يتم نقله إلى موقع العميل بعد) بالتكلفة الفعلية والتي تشمل تكلفة التفجير والأجور وأي تكاليف مباشرة أخرى.
- مخزون الإنتاج التام بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة جزء من التكاليف الغير مباشرة بالإضافة إلى تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والإهلاك الصناعي.
- مخزون الإنتاج تحت التشغيل بتكلفة الخامات المستخدمة.

### ٣-١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.

### ٣-١١ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وغطاءات خطابات الضمان - أقل من ٣ شهور - والشيكات تحت التحصيل وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ٣-١٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلترام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلترام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلترام وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلترام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

### ٣-١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والموجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٣-١٤ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ٣-١٥ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

### ٣-١٦ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة فيتم رسملة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام ويتم التوقف عن الرسملة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصل للإستخدام وذلك طبقاً للمعالجة البديلة المسموح بها بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤).

### ٣-١٧ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### أ- إيرادات بيع السلع

- يتم إثبات الإيراد من بيع السلع (خامات محاجر أو كربونات الكالسيوم) بقائمة الدخل عند انتقال مخاطر ومنافع منتجات المحاجر وكربونات الكالسيوم المباعة إلي العميل وتظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصم والمسموحات.

#### ب- الدراسات والأبحاث

- يتم إثبات إيرادات الدراسات والأبحاث المؤداه للغير بقائمة الدخل عند الإنتهاء من أداء الخدمة للعميل ويتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد الخصم والمسموحات.

#### ج- توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

#### د- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣-١٨ الانخفاض في قيمة الأصول

## أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.

يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالي المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالي المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

## ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالي للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في 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. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

لا يتم عكس أثر خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل ميزانية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

## ٣-١٩ مزايا العاملين

## ٣-١٩-١ التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية طبقاً لأساس الاستحقاق كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الدخل.

## ٣-١٩-٢ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

## ٣-٢٠ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

## ٣-٢١ أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

يتمثل أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الجزء من الأرباح والخسائر وصافي أصول المنشأة التابعة والتي تتعلق بحقوق الملكية التي لا تمتلكها الشركة القابضة بشكل مباشر أو غير مباشر.

## ٣-٢٢ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ١٠% من صافي أرباح العام على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر. ويجوز بقرار من الجمعية العامة استخدام هذا الاحتياطي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

## ٣-٢٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها.

## ٣-٢٤ نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. هذا ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر السنة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

## ٣-٢٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس القيمة الدفترية لتلك الأصول قبل التوبيخ الأولي لها كأصول محتفظ بها لغرض البيع طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المجموعة ويتم قياسها بعد ذلك على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة الخاصة بالتصنيف الأولي كأصول محتفظ بها لغرض البيع بقائمه الدخل ويتم مراجعته قيمه تلك الخسائر في تاريخ القوائم المالية وفي حاله وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر انخفاض القيمة وذلك في حدود خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

### ٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

شركة أسبوك للتعبئة - (أسبوك) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات القائمة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤- الأصول الثابتة

٤-١ فيما يلي بيان بالأصول الثابتة وجميع أملاكها:

الإجمالي	تصنيفات على مبالغ متساوية	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آليّة وبرنامج ورسولج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني وإشادات	أرضي	إيجاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٨٧٢ ٢٤٧ ٢٩٨	٩٩٩ ٣٧٢	٦٠٩٩ ٦٧٣	٧ ٦٥٣ ٤٤٨	٢ ٤٧٦ ٧١٧	٤٧ ١٧٦ ٩٤٢	٦٥٤ ١٨٧ ١١٩	١٤٢ ١٧٤ ٣٩٤	١١ ٤٧٩ ١٣٣		التكلفة في ١ يناير ٢٠١٤
٧٠٨٣٥ ٢٦٩	-	٨٧٨ ٩١٤	٤١٣ ٤٠٠	-	٦ ٦٤٧ ٨٦٠	٥٠٠٩٦ ١١٧	١٢ ٢٩٨ ٩٧٨	-		الإضافات خلال العام
٦٠٣٣ ٤٣٨	-	-	-	-	-	-	٤٥٠٣ ٥٨٨	١ ٥٢٦ ٨٥٠	(٣٤)	المحول من أصول غير متدرة محتفظ بها بغرض البيع
(١ ٦٩٨ ٩٨٢)	(٩٩ ٨٤٤)	-	(٢٠ ٧٧٨)	(٨٠١ ٨٦٩)	-	-	(٧٧٦ ٤٩٢)	-		الإستحداث خلال العام
١٥٩٢٨ ٢٩٠	١٢ ٢٢٨	(٨٦٣ ١٠٢)	٣٨ ٥٢٨	٢٢ ٧٢٠	(٩٨٩ ١٨١)	١٣ ٣٩٠ ٩٧٨	٤٠٠٤ ٩٥٦	٣١١ ١٦٤		فروق الترجمة
٩١٣ ٣٤٥ ٣١٢	٩١١ ٧٥٦	٦ ١١٥ ٤٨٤	٨٠٨٥٠٩٨	١ ٦٩٧ ٥٦٨	٥٢ ٨٣٥ ٦٢١	٧١٨ ١٧٤ ٢١٤	١٦٢ ٢٠٥ ٤٢٤	١٣ ٣٢٠ ١٤٧		التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٣٣ ٦٣٤ ٧١٢	٧٣١ ٢٧٩	٣ ٩٤٧٠٩٦	٦ ٦٤٩ ٣٨٤	٢ ٢٢٣ ٤٢٦	٢٨ ١٠٠٠٩٩	١٨٢ ١٧٠ ٣٧٤	٩ ٨١٣ ٠٥٤	-		مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٤
٧٦ ٦٥١ ٧٥٥	٦١٠٢٤	١٠٣٥ ٧٩١	٥٨٨ ٧١٠	١٤٥ ٢٩٨	٥ ٢٦٢٠٥٨	٦٥ ٨١٥ ١١٩	٣ ٧٤٣ ٧٥٥	-		الإهلاك خلال العام
٦٧ ٥٥٤	-	-	-	-	-	-	٦٧ ٥٥٤	-		مجمع أملاك المحول من أصول غير متدرة محتفظ بها بغرض البيع (٣٤)
(١ ٤٧٦ ١٦٦)	(٩٩ ٨٤٤)	-	(٢٢ ٧٣٥)	(٨٠١ ٨٦٩)	(٢ ٤٧٧ ٩٥١)	٢ ٤٨٢ ٧١٣	(٥٤٦ ٤٨٠)	-		مجمع أملاك الإستهادات
٢ ٦٦٦ ٨٦٢	٦ ١٤٩	(٥٣١٠٢٨)	٣١ ١١٧	(٢١٧ ٦٧٣)	٣ ٣٤١ ٨٢٩	(٢٥٠ ٨١٤)	٢٨٢ ٢٨٢	-		فروق الترجمة
٣١١ ٥٤٤ ٧١٧	٦٩٨ ٦٠٨	٤ ٤٥١ ٨٥٩	٧ ٢٥١ ٤٧٦	١ ٣٤٩ ١٨٢	٣٤ ٢١٦٠٣٥	٢٥٠ ٢١٧ ٣٩٢	١٣ ٣٦٠ ١٦٥	-		مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥	٢١٣ ١٤٨	١ ٦٦٣ ٦٢٥	٨٣٣ ٢٢٢	٣٤٨ ٣٨٦	١٨ ٦١٩ ٥٨١	٤٢٧ ٩٥٦ ٨٢٢	١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩	١٣ ٣٢٠ ١٤٧		الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٣٨ ٦١٢ ٥٨٦	٢٦٨ ٠٩٣	٢ ١٥٢ ٥٧٧	١٠٠٤ ٥٦٤	٢٥٣ ٢٩١	١٩ ٠٧٦ ٨٤٣	٤٧٢ ٠١٦ ٧٤٥	١٣٢ ٣٦١ ٣٤٠	١١ ٤٧٩ ١٣٣		الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١/١-٤ يتضمن رصيد بند الأراضي والبالغ قيمته مبلغ ٩٧٤ ٧٤٨ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.

٢/١-٤ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٤٧٢ ٥٠٥ ١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 وفقاً لمحضر التسليم المؤقت المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد إتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع و تتعهد إدارة الشركة وفقاً لما ورد بمحضر التسليم المؤقت بالالتزام بتنفيذ ما جاء بمحضر التسليم المؤقت وتقوم الشركة حالياً باستيفاء الإجراءات المطلوبة من قبل جهاز تنمية مدينة السادات.

٣/١-٤ قامت الشركة القابضة بإصدار توكيل لصالح أحد البنوك الدائنة للتوقيع على رهن تجاري ويقتصر رهن المقومات المادية على الأصول التالية:

٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٨٦٣ ١٦٠	٥ حفار
١٨٠ ٠٠١	جهاز تحليل كيميائي ومستلزماته
١٠ ٤٩٩ ٢٩٣	١٢ سيارات نقل قلاب
١ ٠٤٩ ٩١٩	٢ ضاغط هواء
<u>١٩ ٥٩٢ ٣٧٣</u>	<u>الإجمالي</u>

٤/١-٤ يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤-٢) 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 بقيمه تأمينية تبلغ ٨ ٠٦٧ ٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.

٥/١-٤ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٣٧ ١٥٣ ٠٩٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣٠ ٩٨٩ ٠٠٦ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

٦/١-٤ مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهنأ 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 رهنأ تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٧/١-٤ مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهنأ 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 رهنأ تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

## ٢-٤ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وسيارات وكذلك آلات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ٦٨٨ ٧٢٦ ٩ جنيه مصري و ٢٨٧ ٨٨٣ جنيه مصري و ٩٥١ ٤٥٤ ٤ جنيه مصري ٥٠٠ ٢٣٥ ٥ على التوالي والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما اقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٥/أ) على أن يتم سداد هذه القيمة على أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.

وقد تضمنت عقود الإيجار التمويلي أن الشركة (المستأجرة) لها حق اختياري لشراء هذه الأصول في نهاية مدة العقد بمبلغ جنيه مصري واحد لا غير. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلي التي تتعامل معها بما يفيد استخدامها حق الشراء وذلك قبل انتهاء آجال تلك العقود.

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق "بعمليات التأجير" لبنود الأصول الثابتة بدلا من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي (إيضاح ٣-٥) حيث أن شروط عقود التأجير التمويلي لا تندرج تحت المعيار المصري.

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويليا: -

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٤/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠١٤/١٢/٣١	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٤ ٦٠٦ ٤٨٦	٢ ٦١١ ٢٢٤	٧ ٢١٧ ٧١٠	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٧ ٠٩٦ ٤١١	١ ٢٣٦ ٢٨٩	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>١١ ٧٠٢ ٨٩٧</u>	<u>٣ ٨٤٧ ٥١٣</u>	<u>١٥ ٥٥٠ ٤١٠</u>	

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

٢٠١٤/١٢/٣١

جنيه مصري

١ ١٦٥ ٥١٦

١ ٥٥٥ ٠٤٠

٢ ٧٢٠ ٥٥٦

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

- فوائد التأجير التمويلي خلال العام

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال العام

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

- القيمة الإيجارية خلال العام

صافي الأثر (زيادة المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال العام)

٢ ٣٣٩ ٧٩٤

٣٨٠ ٧٦٢



شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٣١٢ ٢٢٩	٥ ٢٦٠ ٥٣٠	مباني
١٩ ٧٢٣ ٠٣٠	١٠ ٩٩٠ ٩٨٨	آلات ومعدات
٨٠١ ٦٢٠	٨٢٤ ٨٦٧	حاسبات آلية وبرامج
٩ ١٤٢ ٢٢٥	٤٠٨ ٦٥٢	دفعات
<u>٤٠ ٩٧٩ ١٠٤</u>	<u>١٧ ٤٨٥ ٠٣٧</u>	

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	فروق الترجمة خلال العام	الاستهلاك خلال العام	الإضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠١٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٢ ٠٨٨	١٢ ٠٢٥	(٩٩٤ ٥٤٨)	-	١ ٩٢٤ ٦١١	مصروفات تجهيز مواقع
١٦٩ ٦٩٩ ٧١٨	(٣ ٠٦١ ٥٩٧)	-	٢٨ ٠٩١ ٨٦٢	١٤٤ ٦٦٩ ٤٥٣	مصروفات تنقيب وبحث
١٦ ٨١١ ٩٣٥	(١ ٣١٧ ٨٢٥)	(٢٧٩ ٤٨٤)	-	١٨ ٤٠٩ ٢٤٤	تراخيص
<u>١٨٧ ٤٥٣ ٧٤١</u>	<u>(٤ ٣٦٧ ٣٩٧)</u>	<u>(١ ٢٧٤ ٠٣٢)</u>	<u>٢٨ ٠٩١ ٨٦٢</u>	<u>١٦٥ ٠٠٣ ٣٠٨</u>	
(٥ ٨٤٦ ٥٨٠)	١٦٦ ٦٢٣	-	(٥٠٣ ٦٠٤)	(٥ ٥٠٩ ٥٩٩)	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
<u>١٨١ ٦٠٧ ١٦١</u>	<u>(٤ ٢٠٠ ٧٧٤)</u>	<u>(١ ٢٧٤ ٠٣٢)</u>	<u>٢٧ ٥٨٨ ٢٥٨</u>	<u>١٥٩ ٤٩٣ ٧٠٩</u>	

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧- المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠ ٦٧٩ ٦١٣	٢٢ ٩٠٩ ٠٦٨		قطع غيار
٤ ٢٦١ ٣٣٢	٣ ٩٧٦ ٧٥٦		متفجرات ومستلزمات تفجير
٦ ١٦٤ ٥٧٨	٣ ٧٥٩ ٧٢٠		خام متاح للبيع
٧٤٧ ٢٣٣	١ ٣١٥ ٣٨٩		مخزون مهمات
٣ ١٤١ ٠٦٢	٤ ٠٩٩ ٨٦٧		مواد تعبئة وتغليف
١ ٣٢٨ ٦٢٣	١ ٧٣٤ ٣٢٥		مواد كيميائية
٨٩٥ ٢٧٩	٤ ٣٢٢ ٩٥٤		دفعات تحت حساب المخزون
٨ ٣٨٣ ٦٠٦	٧ ٢٨١ ١٦٧		إنتاج تام
١ ٤١٢ ٤٩٢	١ ٩٠٨ ٧٢١		إنتاج تحت التشغيل
١ ٦٤٨ ٣٥٨	١ ٠٠٤ ٧٤٧		مواد خام
<u>٤٨ ٦٦٢ ١٧٦</u>	<u>٥٢ ٣١٢ ٧١٤</u>		
٧ ٢٤٣ ٠١١	٧ ٩٣٤ ٣٩٥	(٢٥)	يخصم:
<u>٤١ ٤١٩ ١٦٥</u>	<u>٤٤ ٣٧٨ ٣١٩</u>		الانخفاض في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٣ ٥٨٧ ٦٢٨	١٤٢ ٣٢٠ ١٩٢		عملاء
٤ ٢٣٧ ٠٨١	٣ ٢٣٢ ١٣٣		أوراق قبض
<u>١١٧ ٨٢٤ ٧٠٩</u>	<u>١٤٥ ٥٥٢ ٣٢٥</u>		
٣١ ٧٠٣ ٨٠٧	٢٦ ٨٠٨ ٥٢٨	(٢٥)	يخصم:
<u>٨٦ ١٢٠ ٩٠٢</u>	<u>١١٨ ٧٤٣ ٧٩٧</u>		الانخفاض في قيمة العملاء

## ٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٩٧ ٠٠٣	٥ ٢٦٢ ٣٢٢	دفعات مقدمة للموردين
٦ ١٨٠ ٠٤٤	٩٧٨ ٣٢٦	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٤ ٦١٤	-	الخصم تحت حساب الضريبة
٣ ٤٧٥ ٧٤٨	٣ ٦٧٨ ٤١٤	مصلحة الضرائب - مدينة
٢١٩ ٥٩٩	٥٩٨ ٦٥٠	عهد وسلف عاملين
١٤ ٤٤٩ ٨٨٤	١٩ ٨٢٢ ٤٠٢	إيرادات مستحقة
٣ ٦٢١ ٥٩٢	٢ ٧٠٢ ٩٢٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٥ ٣٧٠ ٦٠٢	٦ ٢٠١ ٩١٢	ضمان أعمال
٤ ٢٢٢ ١٧٥	٤ ٤٧٩ ٨٧٤	تأمينات لدي الغير
١ ٠٢١ ٤٢٢	٨٠١ ٣٥٤	غطاء خطابات ضمان
٣١ ٢٣٤ ٨٠٠	١٧ ٢٧٤ ٢١٤	مدينون متنوعون
٧٢ ٦٩٧ ٤٨٣	٦١ ٨٠٠ ٣٩١	
٢ ١١١ ١١٧	٢ ١٩٧ ٦٦٨	(٢٥)
٧٠ ٥٨٦ ٣٦٦	٥٩ ٦٠٢ ٧٢٣	يخصم: الإنخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

## ١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مع الأطراف ذوي العلاقة:

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

- قامت الشركة بتقديم خدمات أبحاث جيولوجية بمبلغ ٤٤٤ ألف جنيه مصري تقريبا للشركة العربية السويسرية.
- قامت الشركة الزميلة بتقديم خدمات للشركة بمبلغ ٤٠٧ ألف جنيه مصري تقريبا للشركة.

شركة أسيك للأسمنت

- قامت شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين - السودان (شركة تابعة) بتحويل مديونية شركة التكامل للأسمنت طرفها البالغة ١,٤ مليون دولار أمريكي تقريبا المعادل لمبلغ ٩,٨ مليون جنيه مصري تقريبا إلى شركة أسيك للأسمنت على أن تقوم أسيك للأسمنت بسداد هذه المديونية لشركة أسيك للتعددين - أسكوم وذلك بناء على الاتفاقيات المبرمة بين تلك الأطراف.

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 بما يعادل ١٢٦,٥ مليون جنيه مصري من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وبناء على العقد المشار إليه فقد تم إعادة تبويب مبالغ التمويل من الشركة القابضة والبالغة ١٥١ ٣٢١ ١٠١ جنيه مصري من المستحق إلى أطراف ذات علاقة إلى حساب القرض كما هو موضح في المعاملات غير النقدية.

- قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تمويل بمبلغ ٢٦ مليون جنيه مصري تقريبا من شركة القلعة للاستشارات المالية.

## فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٤/١٢/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح رقم	طبيعة العلاقة	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
١٨٠ ٦٠٨	١٦٥ ٣٣٠		مساهم في شركة تابعة	بالهاشمي لازرق
٣٨٣ ٣٥٤	٣٩٠ ٤٩٤		شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للأسمنت-السودان
٧٥٧ ٥٥٠	٧٥٧ ٥٥٠		شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
١ ٨٨٤ ٦١٥	١ ٩١٩ ٧٨٤		شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك)
٤٢ ٤٧٦	٣٥ ٠٢٢		شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للتحكم الآلي
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣		شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
-	٩ ١٣٤ ٩٢٩		شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للأسمنت
<u>٣ ٢٦١ ٧٦٦</u>	<u>١٢ ٤١٦ ٢٧٢</u>			
٣ ٠٦٧ ٤٥٥	٣ ١٢١ ١٦٠	(٢٥)		يخصم:
<u>١٩٤ ٣١١</u>	<u>٩ ٢٩٥ ١١٢</u>			الإنخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٠١ ٣٢١ ١٥١	٣١ ٥٤٩ ٧٩٦	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٦٥٨ ٥٩١	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للأسمنت
٧ ٢٧٦	٨ ٦٩٩	مساهم في شركة تابعة	مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
-	٥٢٣ ٩٠٢	جاري مساهمين	جاري مساهمين (د. عماد تيمور)
١٠ ٤٨٦ ٢١٨	-	مساهم في شركة تابعة	شركة الإمارات الدولية للاستثمار
<u>١١٢ ٤٨٥ ٦٨٧</u>	<u>٣٢ ٠٩٤ ٨٤٨</u>		

## ١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٧٩ ٩٩٨	٢٩٣ ٧٨٠			نقدية بالصندوق
٢٤ ٧٧٦ ٠٣٨	٣٤ ٣٤٣ ٤٦٤			بنوك - حسابات جارية
٤٨ ٠٠٠	٤٨ ٠٠٠			بنوك - ودائع لأجل
١ ٩٦٦ ٢٣٥	١ ٦٠٣ ٧٠٦			شيكات تحت التحصيل
-	٤ ٧١١			غطاء خطابات ضمان
<u>٢٧ ٣٧٠ ٢٧١</u>	<u>٣٦ ٢٩٣ ٦٦١</u>			

١٢ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	فروق الترجمة	مخصصات إنتفي الغرض منها	المستخدم من المخصصات	مخصصات مكونة	الرصيد في ٢٠١٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ١٠٧ ٠١٢	-	(٣١٥ ٧٠٢)	(١٢٦ ٢٦٦)	٤ ٥١٢ ٤٨٠	١١ ٠٣٦ ٥٠٠	مخصص التزامات متوقعة
٧٣١ ٣٤٠	٧ ٠٤٥	(٣١٢ ٠٠٠)	-	٢٢٦ ٠٠٠	٨١٠ ٢٩٥	مخصص قضايا
١٥ ٨٣٨ ٣٥٢	٧ ٠٤٥	(٦٢٧ ٧٠٢)	(١٢٦ ٢٦٦)	٤ ٧٣٨ ٤٨٠	١١ ٨٤٦ ٧٩٥	

- يتعلق مخصص التزامات متوقعة بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

١٣ - التأجير التمويلي

تم تبويب الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي في القوائم المالية بناء على تواريخ الاستحقاق كالاتي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٦)	
٣ ١٥٢ ٩٢٨	٢ ٨٩١ ٣٤٤		أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٧ ٩٥٦ ١٢٦	٥ ٢١٢ ٨٧٢		أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
١١ ١٠٩ ٠٥٤	٨ ١٠٤ ٢١٦		

## التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٩٥ ١٧٦	٣ ٨٩٨ ٩٠٩	أقل من سنة
٩ ٧٦٢ ٤٧٦	٦ ١١٢ ٠٧٠	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
١٤ ١٥٧ ٦٥٢	١٠ ٠١٠ ٩٧٩	
٣ ٠٤٨ ٥٩٨	١ ٩٠٦ ٧٦٣	يخصم:
١١ ١٠٩ ٠٥٤	٨ ١٠٤ ٢١٦	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٤٠١ ٥٨٨	١٧ ٠٢٣ ٧٥٥	مقاولي باطن
٦٠ ٠٢٢ ٦٧٧	٧٤ ٦٢١ ٧٥٧	موردون
٢ ٠٣٧ ٣٧٠	٨ ٣٠٦ ٧١٦	أوراق دفع
٧١ ٤٦١ ٦٣٥	٩٩ ٩٥٢ ٢٢٨	

١٥ - قروض

١-١٥ 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 التعددين. 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.

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨٠ ٩٤٩ ١٢٣ جنيه مصري.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٢٦ ٥٥٥ ٠٠٠	قرض طويل الأجل
-	(٢ ٥١٥ ٣٢٠)	يخصم:
-	١٢٤ ٠٣٩ ٦٨٠	أتعاب ترتيب القرض

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

٢-١٥ قرض - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات - شركة تابعة

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٧ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٠ مليون يورو مع أحد البنوك التجارية ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

الفوائد والعمولات

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٢% بالإضافة إلى سعر اليوروبور كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير بواقع ١ % سنوياً.

#### الالتزامات

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

#### الضمانات

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

#### تمويل متوسط الأجل

- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي مع أحد البنوك التجارية 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.

#### الفوائد والعمولات:

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

#### الضمانات:

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات الآتية:

- ١- التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
- ٢- إبرام رهن عقاري وتجاري تكميلين ليشملا الزيادة في التمويل.
- ٣- زيادة الرهن التجاري بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة بإخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

#### الالتزامات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	يولار أمريكي
١ ٦٤٥ ٠٠٠	٢ ٦١٠ ٠٠٠	الجزء المتداول
١٠ ٤١٨ ٦٥٣	٨ ٠٠٣ ٨١٤	الجزء طويل الأجل
<u>١٢ ٠٦٣ ٦٥٣</u>	<u>١٠ ٦١٣ ٨١٤</u>	

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

#### ٣-١٥ قرض - شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦،١٣٠ مليون يورو مع أحد البنوك التجارية ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة، هذا وتم تعديل هذا العقد خلال عام ٢٠١٢.

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٢٦،١٣٠ مليون يورو على ١٦ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٤ فبراير ٢٠١٣ حتى ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ كالآتي:

الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ١ ٣٠٦ ٥٠٠ يورو  
الأقساط من التاسع الى السادس عشر بمبلغ ١ ٩٥٩ ٧٥٠ يورو

#### الفوائد والعمولات

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥% بالإضافة الى سعر اليوروبور كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير بواقع ١% فوق سعر العائد المطبق سنوياً.



### الضمانات

- توكيل رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكائنة بالمشروع.
  - توكيل رهن محل تجاري رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
  - إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل لدى البنك.
  - تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
  - تتعهد شركة أسيك للتعددين (أسكوم) - الشركة القابضة- بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.
- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض المتوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

### أولا بالنسبة للقرض القائم:

- 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 ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو تقريبا (الزيادة تمثل قيمة العوائد المتوقعة التي سيتم احتسابها خلال الفترة من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ والتي سيتم تلبيتها على القرض).
  - إجمالي مدة القرض ٩,٥ سنة من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

### سداد العوائد والعمولات

- خلال فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (عدد ٤ فترة عائد) تحتسب شهريا وتجنب وتعلى على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.
- مد فترة السماح لتنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤.
- يسدد رصيد القرض القائم في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (بعد تلبية ٤ فترات عائد) على ١٦ قسط ربع سنوي غير متساوي على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٤ بدلا من ٢٤ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨ بدلا من ٢٤ أغسطس ٢٠١٧ ووفقا لما يلي: -

(أ) القسط الأول ٢,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

(ب) القسط الثاني والثالث يكون قيمة كل منهما ٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

(ج) الأقساط من الرابع حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

(د) الأقساط من التاسع حتى السادس عشر يكون قيمة كل قسط منها ٧,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

### التعهدات المالية

- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة (نسبة التداول) وذلك اعتبارا من ميزانية الشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة سنويا بدءا من القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

#### الضمانات

- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من الزيادة في القرض القائم وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.
  - مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي الزيادة المقترحة في القرض.
- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٠.٠٩٧ دولار أمريكي المعادل ٣٨٩.٥٥٠ يورو تتمثل في الآتي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	دولار أمريكي
٣٥ ٨٤٩ .٩٠	٣٣ ٢٢٠ .٩٧	الجزء المتداول
<u>٣٥ ٨٤٩ .٩٠</u>	<u>٣٣ ٢٢٠ .٩٧</u>	

\* نظرا لان الشركة لم تستطع المحافظة على النسب المالية المشار اليها أعلاه والمنصوص عليها بعقد القرض اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقد تم تحويل الجزء طويل الاجل والبالغ ٢٨٩ ٤١٣ ٢٥ دولار أمريكي الى متداول و بذلك أصبح إجمالي الجزء المتداول من القرض و البالغ ٢٢٠.٠٩٧ دولار أمريكي مستحقا حال مطالبة البنك به.

**ثانيا:** منح الشركة قرض متوسط الأجل بقيمة ٩٩٥ ألف دولار (شامل العوائد المحتسبة خلال فترة السحب والسماح) يتم استخدامه في تمويل ٦٠% من التكاليف الاستثمارية الخاصة بالإضافات الرأسمالية الجديدة وفيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

- إجمالي مدة القرض ٤ سنوات وثمانية أشهر من تاريخ التوقيع على عقد القرض ويحد أقصى ٢٤/١١/٢٠١٨
- فترة السحب والسماح ٨ شهور من تاريخ التوقيع على عقد القرض ويحد أقصى ٢٤/١١/٢٠١٤
- العائد ٥% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور (شاملة عمولة اعلي رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥% بصفة ربع سنوية.
- يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٦ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بعد ثلاثة شهور من نهاية فترة السحب والسماح وفقا لما يلي: -
- الأقساط من الأول حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥% من رصيد القرض في نهاية فترة السحب والسماح.
- الأقساط من التاسع حتى السادس عشر يكون قيمة كل قسط منها ٧,٥% من رصيد القرض في نهاية فترة السحب والسماح

#### الضمانات:

- (أ) مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي القرض المقترح والبالغ ٩٩٥ ألف دولار.
- (ب) زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من القرض الجديد المقترح منحه والبالغ ٩٩٥ ألف دولار وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤-١٥ قرض - شركة أسكوم الإمارات للتعددين - شركة تابعة

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٨ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الأجل بمبلغ ٢٨ مليون درهم إماراتي مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل نشاط الشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض: تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٢٨ مليون درهم إماراتي على اثني عشر قسط نصف سنوي متساوية تبدأ من يونيو ٢٠١٠ قيمة القسط بلغت ٢,٣ مليون درهم إماراتي.

**الضمانات:**

تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) بالإضافة إلى الشريك الإماراتي - شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ درهم إماراتي وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٥٠ ٩٥٠ ١٢ درهم إماراتي.

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		إيضاح رقم	
الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٣ ٤٧٤ ٢٦٠	١٢٦ ٥٥٥ ٠٠٠	-	(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة
٧٢ ٣٩٤ ٠١١	١١ ٤٣٠ ٢٨٤	٥٧ ٢٢٧ ٢٦٩	١٨ ٦٦١ ٥٠٠	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	٢٤٩ ٠٩٧ ٤٠٠	-	٢٣٧ ٥٢٣ ٦٩٤	(٣-١٥)	قرض شركة جلاس روك للعزل
١٨ ٣٣٠ ٢٨٨	٢٠ ٧٨٣ ٤٠٠	-	٢٥ ٠٩١ ٧٤٨	(٤-١٥)	قرض شركة أسكوم الإمارات للتعددين
٩٠ ٧٢٤ ٢٩٩	٢٨٤ ٧٨٥ ٣٤٤	١٨٣ ٧٨٢ ٢٦٩	٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢		
-	-	(٢ ٥١٥ ٣٢٠)	-		<b>بخصم:</b> أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة
٩٠ ٧٢٤ ٢٩٩	٢٨٤ ٧٨٥ ٣٤٤	١٨١ ٢٦٦ ٩٤٩	٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢		

## ١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢ ٤١٩ ٩٠٧	٣٣ ٦٠٦ ٣٢٥		مصروفات مستحقة
١٢ ٨٦٦ ٣١٩	٩ ٩٢٠ ٠٣٢		تأمين ضمان أعمال
١ ٢٢٧ ٦٧٣	٨٦٤ ٥٠٤		تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢ ١٠٣ ٠٦١	٣ ٧٠٨ ٩٧٢	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥		دائنو توزيعات (أ)
١٠ ١٥٤ ٣٢٦	٢٤ ٢٩٣ ٦٤٥		عملاء - دفعات مقدمة
١٧ ٣٤٦ ٣٧٤	١٥ ٣٣٥ ٦٣٦		مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩		مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣ ١٥٢ ٩٢٨	٢ ٨٩١ ٣٤٤	(١٣)	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢٤١ ٣١٣	-		بالحاشية لازرق
٦ ٨٢٠ ٧٧٤	١٨ ٥٥٢ ٦٦٠		أرصدة دائنة أخرى (ج)
<u>١٠٠ ٤٥٩ ١١٩</u>	<u>١١٣ ٢٩٩ ٥٦٢</u>		

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

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

(ج) يتضمن بند أرصدة دائنة أخرى مبلغ ٤٦٠ ٥٢٦ جنيه مصري بما يعادل ١٤٠ ٥١ جنيه إسترليني قيمة الدائنية الناتجة عن قيام الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢,٨% من أسهم رأس مال شركة كيم ريسورسز.

## ١٧- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨ ٨٢٣ ٨٧٨	٧٩ ٧٥٧ ٠٩٠	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٢٦ ٦٢٠ ٩٤٧	٢٨ ٢١٦ ٦٤٦	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
٢٥ ٦٨١ ٣٩٢	٢٨ ١١٧ ١٨٢	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج)
<u>١٢١ ١٢٦ ٢١٧</u>	<u>١٣٦ ٠٩٠ ٩١٨</u>	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محلين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.

- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.

المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.

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

تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل ٣١ ديسمبر مبلغ ٣ ٩٤٦ ٣٨٤ دولار أمريكي.

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

- تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:
- حد جاري مدين بقيمة ٢,٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الأخرى لتمويل النشاط الجاري للشركة، هذا ووفقا لعقد القرض وكما هو مبين تفصيلا أدناه فقد تم تخفيض حد الائتمان بمبلغ ١١٠ ألف يورو (٥٥ ألف يورو لمدة شهرين أغسطس، سبتمبر)، وبذلك يصبح حد التسهيل المتاح ١ ٨٤٠ ألف يورو.
- حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى
- حد جاري مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسله من الشركة إلى عملائها مباشرة.
- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٢) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

**أولاً:** منح الشركة حد جاري مدين بقيمة ١ ٢٠٠ ألف دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وباليورو وذلك لتمويل مشتريات الخامات ومستلزمات الإنتاج.

- يشترط للبدء في استخدام الحد قيام الشركة بإيداع مبلغ مليون دولار في صورة زيادة رأس المال و/أو قرض مساند من المساهمين أو أي من شركاتهم التابعة أو الشقيقة لمقابلة شراء الخامات اللازمة للإنتاج وفقا للغرض المذكور بعالية.

**ثانياً:** بالنسبة للحد الجاري المدين لتمويل النشاط الجاري للشركة والبالغ ٢,٥ مليون يورو ضمن الحزمة التمويلية المرنة والبالغة ٣ مليون يورو إجراء التعديلات الآتية: -

- بقاء كافة شروط الحد كما هي بدون تغيير.
- أن يتم استخدام الحد وفقا للشروط الحالية على أن يتم سداد أي قيد مدين خلال ١٨٠ يوم من تاريخ القيد.
- أن يتم تخفيض الحد تدريجيا بدء من ١ أغسطس ٢٠١٤ بصفة شهرية بقيمة تقدر ب ٥٥ ألف يورو على أن يتم التخفيض لمدة ١٢ شهر ليصل الحد الجاري المدين بعد التخفيض في ١ يوليو ٢٠١٥ إلى ١ ٨٤٠ ألف يورو.

#### ١٨- صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٧٨٦ ٠٢٧	٤٤ ٧٢٨ ١٤١	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
٢٨ ٢٧٦ ٧٩٣	٤٤ ٥٩٨ ٦٢٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٣ ٥٠٩ ٢٣٤	١٢٩ ٥١٥	

## ١٩- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسائة مليون جنيه مصري).
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري (ثلاثمائة وخمسون مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٣٥ مليون سهم (خمسائة وثلاثون مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية للسهم). هذا وجميع الاسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة الى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتساوي جميع الاسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية. ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة القلعة للاستشارات المالية	١٣ ٧٢٧ ٨٧٢	١٣٧ ٢٧٨ ٧٢٠	%٣٩,٢٢
شركة فاينانشيال هولدنجز إنترناشيونال المحدودة	٧ ٩١٧ ١٥٤	٧٩ ١٧١ ٥٤٠	%٢٢,٦٢
آخرون	١٣ ٣٥٤ ٩٧٤	١٣٣ ٥٤٩ ٧٤٠	%٣٨,١٦
	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

## ٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

إيضاح رقم	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري
دائنو شراء أصول ثابتة يخصم:	٥ ٦٨٧ ٦٧٥	٦ ١١٣ ١٠٠
الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول	٢ ١٠٢ ٩٧٢ (١٦)	٢ ١٠٣ ٠٦١
الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل	٣ ٥٨٤ ٧٠٣	٤ ٠١٠ ٠٣٩

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٥ ٦٨٧ ٦٧٥ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٧٩ ٧٩٥ دولار أمريكي عبارة عن قيمة الأقساط المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) وذلك كما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعالية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

## ٢١- إيرادات النشاط

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري
مبيعات خامات محاجر	٤٤٦ ٠٩٤ ٦١١
مبيعات منتجات تامة	١٦٧ ٧٤١ ٢٤٠
إيرادات دراسات وأبحاث	١٨ ٣٤٢ ٢٣٠
	٦٣٢ ١٧٨ ٠٨١
	٣٥٦ ٦٣١ ٤٥٠
	١٤٤ ٩٤٤ ٤٤٧
	٢٢ ٣٢٢ ٠٥٦
	٥٢٣ ٨٩٧ ٩٥٣

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

		٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
		<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
		٣٦ ٧٤٩ ٧١٦	٤٠ ٦٢٠ ٨٠٨			مرتبات وأجور
		٣٧ ١٣٨ ٩٢٤	٤٠ ٩٤٣ ٨٨٩			إهلاكات واستهلاكات
		٥٩ ٤٠٧ ١٣١	٩٩ ٢٦١ ٤٥١			إيجارات
		٤ ٣٨٧ ٠١٥	٦٥٢ ٥٨٥			الإنخفاض في قيمة المخزون
		٢٤٥ ٩٣٥ ٤٥٤	٣٢٧ ٧٨١ ٦١١			مواد ومهمات وأخرى
		٤٦ ٦٢١ ٨١٩	-			تكلفة إنتاج كربونات الكالسيوم
		١٨ ٣٩١ ٢٩٨	٢٤ ٢٨٥ ٨٤٣			أخرى
		<u>٤٤٨ ٦٣١ ٣٥٧</u>	<u>٥٣٣ ٥٤٦ ١٨٧</u>			
		٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
		<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
		١ ٣٦٦ ٣٣٥	٨٤٨ ٣٧٤			فوائد دائنة
		٢١ ٠٨١ ٧٥٨	٥٠ ٠٣٢ ٨٦١			فروق أسعار الصرف
		٦ ٨٥٠ ٥٤٣	٢ ٢٣٥ ١٠٩			ارباح وأسمايلية
		<u>٢٩ ٢٩٨ ٦٣٦</u>	<u>٥٣ ١١٦ ٣٤٤</u>			
		(٤٠ ٣٣٢ ٧٧٧)	(٤٣ ٣٠٤ ٣٩٥)			تكاليف تمويلية
		(٩ ٥١١ ٨١٤)	-			فروق أسعار الصرف
		<u>(٤٩ ٨٤٤ ٥٩١)</u>	<u>(٤٣ ٣٠٤ ٣٩٥)</u>			
		<u>(٢٠ ٥٤٥ ٩٥٥)</u>	<u>٩ ٨١١ ٩٤٩</u>			
		٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
		<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
		١٨ ٣٥١ ٣٩٤	٥ ٠٣٣ ٥٠٩	(٢٥)		الانخفاض في قيمة العملاء
		٥٠٢ ٦٧٥	(٥٣ ٧٠٥)	(٢٥)		الانخفاض في قيمة الاطراف ذوي العلاقة
		٢٥٤ ١٨٩	(٨٦ ٥٥١)	(٢٥)		الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
		(١ ٢١٠ ٥٤٤)	(٥٠٣ ٦٠٤)	(٢٥)		الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
		<u>١٧ ٨٩٧ ٧١٤</u>	<u>٤ ٣٨٩ ٦٤٩</u>			

٢٤- صافي الانخفاض / (رد الانخفاض) في قيمة الأصول المتداولة

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ - الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

البيان	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٤/١/١	تدعيم الانخفاض خلال العام	رد الانخفاض خلال العام	تسويات	فروق عملة	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الانخفاض في قيمة الاستثمارات.	(٣٣)	٣٠.٩٤٢.٢٠٥	٤٤.٦٩١	-	(٩٦.٩٩٨)	-	٣٠.٨٨٩.٨٩٨
الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.	(٦)	٥.٥٠٩.٥٩٩	٥٠٣.٦٠٤	-	-	(١٦٦.٦٢٣)	٥.٨٤٦.٥٨٠
الانخفاض في قيمة العملاء.	(٨)	٣١.٧٠٣.٨٠٧	٤.٦٢٥.١٧٦	(٩.٦٥٨.٦٨٥)	-	١٣٨.٢٣٠	٢٦.٨٠٨.٥٢٨
الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.	(٩)	٢.١١١.١١٧	٨٦.٥٥١	-	-	-	٢.١٩٧.٦٦٨
الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف	(١٠)	٣.٠٦٧.٤٥٥	٥٣.٧٠٥	-	-	-	٣.١٢١.١٦٠
		٧٣.٣٣٤.١٨٣	٥.٣١٣.٧٢٧	(٩.٦٥٨.٦٨٥)	(٩٦.٩٩٨)	(٢٨.٣٩٣)	٦٨.٨٦٣.٨٣٤
الانخفاض في قيمة المخزون.	(٧)	٧.٢٤٣.٠١١	٦٥٢.٥٨٥	-	-	٣٨.٧٩٩	٧.٩٣٤.٣٩٥
		٨٠.٥٧٧.١٩٤	٥.٩٦٦.٣١٢	(٩.٦٥٨.٦٨٥)	(٩٦.٩٩٨)	١٠.٤٠٦	٧٦.٧٩٨.٢٢٩

٢٦ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠.٣٦٤.٤٤٩	٣٤.٠٧٤.٧٩٨	خطابات الضمان-الجزء غير المغطي (أ)
٣٠.٢٣٠.٦٢١١	٢٩٢.٩٠١.٨٥٦	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٣٤٢.٦٧٠.٦٦٠	٣٢٦.٩٧٦.٦٥٤	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٧٢٠ ألف 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 ٢ يناير ٢٠١٦.

(أ-٢) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٩.٣٢٤ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١.٢٩٥ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين المحدودة-السودان (شركة تابعة) بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ١٠ فبراير ٢٠١٥.



(ب-١) تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعلز (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.

(ب-٢) تضمن شركة أسيك للتعددين- أسكوم بالإضافة إلى الشريك الإماراتي-شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٨ مليون درهم إماراتي وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٧- تسويات لاحتساب معدل الضريبة الفعلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٦٠ ٣٦٧ ٦٦٨)	(٢١ ٣٣٢ ١٤٤)	صافي الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
(٢٥ ٨٤٩ ٣٨٢)	١٩ ٦١٠ ٣٨٩	المصروفات غير القابلة للخصم
١٨ ٢٢٢ ٢٤٤	(٢١ ٠١٤ ٧٧٢)	المصروفات القابلة للخصم
(٢ ٣٤٠ ١٨٧)	٤ ٦٨٠ ٢٧٣	مخصصات مكونة
٤ ٤٧٤ ٤٢٩	(٤ ٩١٤ ٤٥٣)	مخصصات أنتفي الغرض منها
(٥ ٤٩٢ ٨٩٦)	(١ ٦٣٨ ٥٦٣)	الوعاء الضريبي
(١ ٨٦٢ ٣٤٤)	(٣ ٨٨٧ ٥٣٥)	مصروف ضريبة الدخل
-	-	ضرائب خصم من المنبع
(٣ ٦٣٠ ٥٥٢)	٢ ٢٤٨ ٩٧٢	مصروف ضرائب مؤجلة
(٥ ٤٩٢ ٨٩٦) %٩,٠٩	(١ ٦٣٨ ٥٦٣) %٧,٦٨	

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠ ٤٠٩ ٠٤٥	٨ ١٧٩ ٥٩٢	الأصول الثابتة
١٠ ٤٠٩ ٠٤٥	٨ ١٧٩ ٥٩٢	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨١٠ ٧٥٣	٢ ٣٨٠ ٣١٩	الانخفاض في قيمة المخزون
٧ ٩٢٥ ٩٥٢	٨ ٠٤٢ ٥٥٨	الانخفاض في قيمة العملاء
٥٢٧ ٧٧٩	٦٥٩ ٣٠٠	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٦٦ ٨٦٤	٩٣٦ ٣٤٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٣٧٧ ٤٠٠	١ ٧٥٣ ٩٧٤	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٧٣٥ ٥٥١	٩ ٢٦٦ ٩٦٩	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٢ ٩٦١ ٦٩٩	٤ ٧٥١ ٥٠٦	مخصصات أخرى
<u>٢٣ ١٠٥ ٩٩٨</u>	<u>٢٧ ٧٩٠ ٩٧٤</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٧ ٧٩٠ ٩٧٤ مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام 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.

#### ٢٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧ ٣٧٠ ٢٧١	٣٦ ٢٩٣ ٦٦١	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
			يخصم:
			بنوك - دائنة
<u>٤ ٢٦٧ ٥٢١</u>	<u>٢ ٠٦٥ ٨٧٣</u>		الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية
<u>٢٣ ١٠٢ ٧٥٠</u>	<u>٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨</u>		

#### ٣٠- الموقف الضريبي

##### أولا ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٠% إلى ٢٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٢ والصادر بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٢.

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤ و بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- نظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون، وما قد ينتج من خلاف في تفسير مواده. قامت إدارة الشركة بتحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تفسيرها لتطبيق مواد القانون، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية للقانون.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين ".

#### ثانياً: الفحص الضريبي

- ١- ضريبة شركات الأموال
  - تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
  - جاري فحص عام ٢٠٠٧.
  - لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٣.
  - هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.
- ٢- ضريبة المرتبات والأجور
  - تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لاحكام 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 الآن.
- 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 حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.
- ٤- الضريبة العامة على المبيعات
  - تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لاحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وقد تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وورد للشركة نموذج ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٢ ولم يتم سداد الفروق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.
- ٥- الخصم تحت حساب الضريبة
  - تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

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

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم النماذج والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وحتى الآن لم تخضع الشركة للفحص.

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

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

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين:

**١- ضريبة شركات الأموال**

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٠% إلى ٢٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٢ والصادر بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٢.

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤ و بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

• فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

• فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين ".

**٦- ضريبة المرتبات والأجور**

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وجرى فحص الشركة حتى عام ٢٠١١.

**٧- 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.

**٨- الضريبة العامة على المبيعات**

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ ولم يتم فحص الدفاتر من قبل مصلحة الضرائب بعد.

**٩- الخصم تحت حساب الضريبة**

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم فحص الدفاتر من قبل مصلحة الضرائب بعد. وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٢.

شركة اسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبية السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية، وتلتزم الشركة بتقديم البيان الضريبي السنوي في المواعيد المحددة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في الجمهورية العربية السورية.

شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبية السارية في دولة السودان، وتلتزم الشركة بتقديم البيان الضريبي السنوي في المواعيد المحددة.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة في أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والشركات الشقيقة والموردين والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن أرصدة المدينون والدائنون. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة.

لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الصرف والعملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة.

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم إختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة بصورة ملائمة، تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الاستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للاستثمارات قبل القيام بالاستثمار في أي شركات.

يتم ربط الودائع لأجل لدي البنوك التجارية التي تتمتع بسمعة جيدة وبعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

## ب - خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية على التوالي ما يعادل مبلغ ٧٩٧ ٣٥٤ ٥٤ جنيه مصري ومبلغ ٤٤٤ ٨٣٦ ٣٥٣ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العربات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٣ ٤٦١ ٤٧٧)
اليورو	(٢٦ ١٣٠ ٠٠٠)
درهم إمارتي	(٨ ٣٥٧ ٤٣٧)
بر أثيوبي	(١٤ ٧٢٩ ٤٣٨)
جنيه سوداني	٤٢ ٦٣٧ ٩٥٣
دينار جزائري	٤٣ ٩١٩ ٢٧٣
ليرة سوري	٣ ٨١٢ ٣٢٨

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٢) ترجمة العملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الساري في تاريخ القوائم المالية.

## ج - خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتيجة الأعمال. هذا وتتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم على التوالي ٤٩٧ ١٣٢ ٤٨٤ جنيه مصري ٤٨٦ ٣٥٧ ١٢٩ جنيه مصري وقد بلغت مسحوبات الشركة من القرض والتسهيلات الائتمانية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على الترتيب مبلغ ٨٩١ ٥٤٣ ٤٦٢ جنيه مصري ومبلغ ٩١٨ ٩٠ ١٣٦ جنيه مصري، وبلغت الفوائد المدينة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٩٥ ٣٠٤ ٤٣ جنيه مصري.

## ٣٢ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	نسبة المساهمة
٢٦,٣ %	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤
كيمين ريسورسز *			
يخصم:			
الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة	٣٠ ٨٨٩ ٨٩٨	٣٠ ٩٤٢ ٢٠٥	٣٠ ٩٤٢ ٢٠٥
	٤٤١ ٨٧٦	٣٨٩ ٥٦٩	٣٨٩ ٥٦٩

\* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمين ريسورسز شركة تابعة (ملكية غير مباشرة).

٣٣- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

- قامت إدارة الشركة بأعادة تبويب الأصول المحتفظ بها بغرض البيع إلى بند الأصول الثابتة وذلك لانتهاء فترة سنة كاملة وعدم قيام إدارة الشركة ببيع تلك الأصول وبناء عليه قامت الشركة بإعادة احتساب الإهلاك للأصول القابلة للإهلاك مرة أخرى ضمن بند الأصول الثابتة.

٣٤- أحداث هامة

- بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ انعقدت الجمعية العامة غير العادية للشركة وقرارات زيادة رأسمال الشركة المصدر من ٣٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار أسهم زيادة برأسمال الشركة في ضوء ذلك تعادل ١٥ مليون سهم وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ١٠ جنيه مصري وقيمة إجمالية للإصدار قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصري.