

شركة أسيك للتعيين - أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣ | الميزانية المجمع |
| ٤ | قائمة الدخل المجمع |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المجمع |
| ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (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 فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمع المرفقة لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إيداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع 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 المشتراة 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.



حسن بسيوني البشيه

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٥

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|------------------|------------------|--------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥ | ٦٣٩ ٢٢٤ ٠١٩ | (٤) | الأصول طويلة الأجل |
| ١٧ ٤٨٥ ٠٣٧ | ١٨ ٧٢٤ ٥٦٠ | (٥) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ١٨١ ٦٠٧ ١٦١ | ٢٤٧ ٥٧٤ ٩٣٩ | (٦) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٠٠ ٦١٥ | ١٠٤ ٢١١ | | أصول غير ملموسة (بالصافي) |
| ٤٤١ ٨٧٦ | ٦٧ ٠٠٩ | (٣٢) | إستثمارات في إذون خزانة |
| ١٦٥ ٥٧٨ | ١٦٥ ٥٧٨ | | إستثمارات (بالصافي) |
| ٨٥١ ٦٠٠ ٨٦٢ | ٩٠٥ ٨٦٠ ٣١٦ | | الشهرة |
| | | | إجمالي الأصول طويلة الأجل |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٤٤ ٣٧٨ ٣١٩ | ٥٥ ٢٢٧ ٠٤٧ | (٧) | مخزون (بالصافي) |
| ١١٨ ٧٤٣ ٧٩٧ | ١٢٦ ٢٩١ ٨٩٧ | (٨) | عملاء وأوراق قبض (بالصافي) |
| ٥٩ ٦٠٢ ٧٢٣ | ٥٩ ٨٠٩ ٩٥٤ | (٩) | مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| ٩ ٢٩٥ ١١٢ | ١٧١ ٩٨٨ | (١٠) | مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي) |
| ١٢٩ ٥١٥ | - | (١٨) | صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية |
| ٣٦ ٢٩٣ ٦٦١ | ١٥ ٥٢٩ ٩٤٥ | (١١) | نقدية بالصندوق والبنوك |
| ٢٦٨ ٤٤٣ ١٢٧ | ٢٥٧ ٠٣٠ ٨٣١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الإلتزامات المتداولة</u> |
| ١٥ ٨٣٨ ٣٥٢ | ١٦ ٩٩٣ ٠٢٣ | (١٢) | المخصصات |
| ٩٩ ٩٥٢ ٢٢٨ | ٩٩ ٦٦٢ ٣٥٥ | (١٤) | موردون و أوراق دفع |
| ٢ ٠٦٥ ٨٧٣ | ٤ ١٠٨ ٥٠٧ | | بنوك - دائنة |
| ١٣٦ ٠٩٠ ٩١٨ | ١٤٣ ٩٨٧ ١٥٥ | (١٧) | تسهيلات ائتمانية |
| ٣٢ ٠٩٤ ٨٤٨ | ٥ ١٢٨ ٥٨٦ | (١٠) | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢ | ٢٨٩ ٠١٠ ١٥٦ | (١٥) | قروض- الجزء المتداول |
| ١١٣ ٢٩٩ ٥٦٢ | ١٤١ ٨٤٤ ٣٠٠ | (١٦) | دائنون و أرصدة دائنة اخرى |
| - | ٢ ٢٣١ ٩٥٩ | (١٨) | صافي التزيمات ضرائب الدخل - الجارية |
| ٦٨٠ ٦١٨ ٧٢٣ | ٧٠٢ ٩٦٦ ٠٤١ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| (٤١٢ ١٧٥ ٥٩٦) | (٤٤٥ ٩٣٥ ٢١٠) | | زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة |
| ٤٣٩ ٤٢٥ ٢٦٦ | ٤٥٩ ٩٢٥ ١٠٦ | | إجمالي الإستثمار |
| | | | يتم تمويله على النحو التالي : |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١٩) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢٤ ١٧٢ ٥٦١ | ٢٥ ٣٢٦ ٩١٧ | | الاحتياطيات |
| - | (٤ ٥٢٠ ٤١٣) | | فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات |
| (١٠٤ ٩٣٧ ٣٨٣) | (١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦) | | (الخسائر) المرحلة |
| (١٨ ٠٠٣ ٤٧٧) | (٣٣ ٤٨٧ ٦٠٩) | | صافي (خسارة) الفترة / العام |
| ١٧ ٢٠٤ ٣٩٤ | ٣٥ ٤٩٦ ٨١٩ | | الفروق المتركمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية |
| ٢٦٨ ٤٣٦ ٠٩٥ | ٣٦٨ ٧٢٠ ٤٩٨ | | إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة |
| (٢٧ ٢٥٤ ٩٤٥) | (٣٣ ١٠١ ٧٦٦) | | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة |
| ٢٤١ ١٨١ ١٥٠ | ٣٣٥ ٦١٨ ٧٣٢ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | <u>الإلتزامات طويلة الأجل</u> |
| ٥ ٢١٢ ٨٧٢ | ٣ ٤٩٩ ٤٣٧ | (١٣) | اقساط تأجير تمويلي |
| ١٨١ ٢٦٦ ٩٤٩ | ١١١ ١١٦ ٠١٤ | (١٥) | قروض بالصافي |
| ٣ ٥٨٤ ٧٠٣ | ٣ ٥٦٢ ٣٩٢ | (٢٠) | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٨ ١٧٩ ٥٩٢ | ٦ ١٢٨ ٥٣١ | (٢٨) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٩٨ ٢٤٤ ١١٦ | ١٢٤ ٣٠٦ ٣٧٤ | | إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل |
| ٤٣٩ ٤٢٥ ٢٦٦ | ٤٥٩ ٩٢٥ ١٠٦ | | إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات طويلة الأجل |

* الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب جريسرئيس القطاع المالي
الاستاذ/ سامح نجيب

** تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إيضاح

| رقم | من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ |
|------|------------------------------------|------------------------------------|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| (٢١) | ٥٢٥ ٦٧٧ ٩٢٣ | ٤٥١ ٩٣٢ ١٢٣ | ١٥٧ ٢٥٠ ٦٢١ | ١٤٨ ٦١٤ ٠٦٤ |
| (٢٢) | (٥٠٠ ٥٣٥ ٧٣٨) | (٣٧٨ ٩٧٤ ٥١٥) | (١٣٤ ٧١٧ ٥٤٠) | (١٥٥ ٠٣٩ ٥٥٠) |
| | ٢٥ ١٤٢ ١٨٥ | ٧٢ ٩٥٧ ٦٠٨ | ٢٢ ٥٣٣ ٠٨١ | (٦ ٤٢٥ ٤٨٦) |
| | (٣٠ ٠٣٧ ٣٠٥) | (٤١ ٠٥٦ ٣٧٤) | (١٣ ٧٢٥ ٠٤٠) | (١٠ ٨٦٢ ٨١٩) |
| | (٢٧ ٨٧١ ٦٣٢) | (٢٧ ٨٣٢ ٥٨٧) | (٩ ٢٦٥ ٢٣٨) | (٩ ٩١٥ ٧٣٧) |
| | (٢٦ ٩٣٢ ٨٠٧) | (٣٥ ٥٩٤ ٠٨١) | (١٣ ٥٣٨ ٣٦١) | (١٠ ٨٧٤ ٦٥٩) |
| | (٨١٦ ١٧٧) | (٨٧٦ ٥٣٨) | (٢٢١ ٦٧٩) | (٢٥٣ ٣١٧) |
| (٢٥) | (١٦٢ ٧٠٦) | (٣٩٠ ٦١٨) | (١١١ ٦٨٢) | ٢٣٥ ٨٥٧ |
| | (٣٧٤ ٨٦٧) | (٤٤ ٦٩١) | ٥٦ ٤٢٩ | (٤٠ ٠٣٨) |
| (١٢) | (١ ١٣٢ ٢٦١) | (٢٢٦ ٨٦١) | (٢٠٣ ٨٢٨) | (٧٦٩ ١٠٨) |
| (٢٤) | (١ ٠٠٠ ٨٨٥) | ٧ ٧٦١ ٣٤٥ | ٧ ٨٥٥ | (١ ٧٧٦ ٨٣٤) |
| | (٩٨ ٣٢٨ ٦٤٠) | (٩٨ ٢٦٠ ٤٠٥) | (٣٧ ٠٠١ ٥٤٤) | (٣٤ ٢٥٦ ٦٥٥) |
| | (٧٣ ١٨٦ ٤٥٥) | (٢٥ ٣٠٢ ٧٩٧) | (١٤ ٤٦٨ ٤٦٣) | (٤٠ ٦٨٢ ١٤١) |
| (٢٣) | ٣١ ٨٣٣ ٧٩٧ | ١١ ٦٥٩ ٠١١ | ١٤ ١٦١ ٤٠٨ | ٩ ٠٣٨ ٧٦٥ |
| | ٤ ١٤٥ ٣٤٢ | ٦ ٩٠١ ٣٠٩ | ٢ ٣٧٥ ٨٩٩ | ٩٥٦ ٧٧٨ |
| | (٣٧ ٢٠٧ ٣١٦) | (٦ ٧٤٢ ٤٧٧) | ٢ ٠٦٨ ٨٤٤ | (٣٠ ٦٨٦ ٥٩٨) |
| | (٢ ٧٩٥ ٨٠١) | (١ ٨٦٧ ٨١٤) | ٥ ٨٣٧ ٢٥٦ | (٢٢٣ ٥٠١) |
| | ٢ ٠٩٧ ٢٧٠ | ٢ ٧٤٤ ١٥١ | ٥ ٠٣١ ٧٠٠ | ٢ ٢٢٩ ٤٣٠ |
| | (٣٧ ٩٠٥ ٨٤٧) | (٥ ٨٦٦ ١٤٠) | ١٢ ٩٣٧ ٨٠٠ | (٢٨ ٦٨٠ ٦٦٩) |
| | (٣٣ ٤٨٧ ٦٠٩) | (١ ٩٥٧ ٧٩١) | ١٢ ٧٢٩ ٢٤٩ | (٢٦ ٩١٠ ٠٥٤) |
| | (٤ ٤١٨ ٢٣٨) | (٣ ٩٠٨ ٣٤٩) | ٢٠٨ ٥٥١ | (١ ٧٧٠ ٦١٥) |
| | (٣٧ ٩٠٥ ٨٤٧) | (٥ ٨٦٦ ١٤٠) | ١٢ ٩٣٧ ٨٠٠ | (٢٨ ٦٨٠ ٦٦٩) |

* الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تعتبر متممة للقرائن المالية وتقرأ معاً.

شركة أسيتك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفيع في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

| إجمالي حقوق الملكية | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة | الإجمالي | الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية | صافي (خسائر) الفترة | الخسائر المرحلة | فروق استحوذت ناتجة من اقتناء استثمارات** | الاحتياطيات | رأس المال | البيان |
|---------------------|------------------------------|--------------|---|---------------------|-----------------|--|-------------|-------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٦٤ ٢٢٩ ٠٧٥ | (٢٢ ١٢٥ ١١٢) | ٧٨٦ ٣٩٤ ١٨٧ | 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 |
| - | - | - | - | - | (١ ٩١٠ ٥٣٧) | - | ١ ٩١٠ ٥٣٧ | - | المحول إلى الاحتياطي القانوني |
| - | - | - | - | ٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦ | (٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦) | - | - | - | المحول لأرباح المرحلة |
| ٨ ٥٥٩ ٨١٩ | (٣٦٥ ٨٩٦) | ٨ ٩٢٥ ٧١٥ | ٨ ٩٢٥ ٧١٥ | - | - | - | - | - | الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية |
| (٥ ٨١٦ ١٤٠) | (٣ ٩٠٨ ٣٤٩) | (١ ٩٥٧ ٧٩١) | - | (١ ٩٥٧ ٧٩١) | - | - | - | - | صافي خسارة الفترة |
| ٢٦٢ ٦٤٣ ٩٨٥ | (٢٦ ٤٣٩ ٣٥٧) | ٢٨٩ ٠٨٣ ٣٤٢ | ٢٠ ٤٤٤ ٨٧٨ | (١ ٩٥٧ ٧٩١) | (١٠٣ ٦٢٦ ٢٥١) | - | ٢٤ ١٧٢ ٥٦١ | ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ |
| 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 |
| ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | - | - | - | - | ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | زيادة رأس المال |
| (٤ ٥٢٠ ٤١٣) | - | (٤ ٥٢٠ ٤١٣) | - | - | - | (٤ ٥٢٠ ٤١٣) | - | - | فروق استحوذت ناتجة من اقتناء استثمارات** |
| - | - | - | - | (١ ١٥٤ ٣٥١) | - | - | ١ ١٥٤ ٣٥١ | - | المحول إلى الاحتياطي القانوني |
| - | - | - | - | ١٩ ١٥٧ ٨٣٣ | (١٩ ١٥٧ ٨٣٣) | - | - | - | المحول إلى الأرباح المرحلة |
| ١٦ ٨٦٣ ٨٤٢ | (١ ٤٢٨ ٥٨٣) | ١٨ ٢٩٢ ٤٢٥ | ١٨ ٢٩٢ ٤٢٥ | - | - | - | - | - | الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية |
| (٢٧ ٩٠٥ ٨٤٧) | (٤ ٤١٨ ٢٣٨) | (٣٢ ٤٨٧ ٦٠٩) | - | (٣٢ ٤٨٧ ٦٠٩) | - | - | - | - | صافي خسارة الفترة |
| ٢٣٥ ٦١٨ ٧٣٢ | (٣٢ ١٠١ ٧٦٦) | ٢٦٨ ٧٢٠ ٤٩٨ | ٣٥ ٤٩٦ ٨١٩ | (٣٢ ٤٨٧ ٦٠٩) | (١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦) | (٤ ٥٢٠ ٤١٣) | ٢٥ ٢٢٦ ٩١٧ | ٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ |

** يتصل مبلغ فروق الاستحوذ الناتجة من اقتناء استثمارات**
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
 صافي خسارة الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

•• يتصل مبلغ فروق الاستحوذ الناتجة من اقتناء استثمارات**
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 الفروق المترتبة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
 صافي خسارة الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

| ٢٠١٤/٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|--|---------------------|--------------|
| <u>حنيه مصري</u> | <u>حنيه مصري</u> | |
| (٢ ٨٣٤ ١٢٨) | (٣٢ ٧٨٩ ٠٧٨) | |
| ٥٤ ٨٣٩ ٨٢٢ | ٦٤ ٦٥٨ ٩٨٦ | |
| ٨٥٣ ٢٢٢ | ٥٢٣ ٩٩٢ | |
| ٢٢٦ ٨٦١ | ١ ١٣٢ ٢٦١ | |
| ٣٩٠ ٦١٨ | ١٦٢ ٧٠٦ | |
| ٤٤ ٦٩١ | ٣٧٤ ٨٦٧ | |
| (٧ ٧٦١ ٣٤٥) | ١ ٠٠٠ ٨٨٥ | |
| (٥٨٦ ٩٣٧) | (٢٣٨ ٣٩٣) | |
| (٦٨٨ ٠٣٥) | (٣٨ ١٧٠ ٨٨٢) | |
| (٣ ٩٠٨ ٣٤٩) | (٤ ٤١٨ ٢٣٨) | |
| - | ١ ٩٣٥ ٨٦٤ | |
| (٢ ٠٨٢ ٧٩٠) | - | |
| ٣١ ٣٠٤ ٢٨٧ | ٥١ ٢٠٤ ٦٧٢ | (٢٣) |
| (٧٣٧ ٤٤١) | (١ ٠٠٥ ٨٤٤) | (٢٣) |
| - | (٤ ٥٢٠ ٤١٣) | |
| (٤ ٢٧٨ ٧٦٩) | - | |
| <u>٦٤ ٧٨١ ٧٠٧</u> | <u>٣٩ ٨٥١ ٣٨٥</u> | |
| ١٩٠ ٢٨٦ | (١٠ ٧٢٤ ٤٠٤) | |
| (٣٣ ٧٤٨ ٨١٢) | (٩ ٣١٩ ٦٧٤) | |
| ٢ ٢٠٨ ٥٧١ | (٣٢٠ ٨٠٣) | |
| (٩ ٠٩٢ ٦٩٨) | ٩ ٤٨٠ ١٣٩ | |
| ٢ ٨٢٢ ١٩٤ | (٢٨٩ ٨٧٣) | |
| (١٥ ٢١١ ٤٣٠) | (٢٦ ٩٦٦ ٢٦٢) | |
| ٥٥ ٠٥٠ ١٠٧ | ٢٧ ١٨٦ ١٠٩ | |
| ١ ٤٩١ ٢٩٦ | (٤٣٤ ٣٢٧) | |
| <u>٦٨ ٤٩١ ٢٢١</u> | <u>٢٨ ٤٦٢ ٢٩٠</u> | |
| ٧٣٧ ٤٤١ | ١ ٠٠٥ ٨٤٤ | |
| <u>٦٩ ٢٢٨ ٦٦٢</u> | <u>٢٩ ٤٦٨ ١٣٤</u> | |
| (٥٦ ٥٦٩ ٦٢٠) | (٦٦ ٢٩٥ ٨٣٠) | |
| ٢ ٠٨٢ ٧٩٠ | ١٢٤ ٦١٩ | |
| <u>(٥٤ ٤٨٦ ٨٣٠)</u> | <u>(٦٦ ١٧١ ٢١١)</u> | |
| (٢ ٠٨٤ ١٢٦) | (١ ٧١٣ ٤٣٥) | |
| - | ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| (٢٦ ٠٢٢ ٩٩٤) | (٤٩ ٨٦٨ ٣٥٤) | |
| ٨ ٢٣١ ٢٧١ | ٧ ٨٩٦ ٢٣٧ | |
| ٤ ٦٩٥ ٨٨٣ | (٦٢ ٤١٧ ٧٢١) | |
| <u>(١٥ ١٧٩ ٩٦٦)</u> | <u>١٣ ٨٩٦ ٧٢٧</u> | |
| (٤٣٨ ١٣٤) | (٢٢ ٨٠٦ ٣٥٠) | |
| ٢٣ ١٠٢ ٧٥٠ | ٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨ | |
| <u>٢٢ ٦٦٤ ٦١٦</u> | <u>١١ ٤٢١ ٤٣٨</u> | (٢٩) |
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | | |
| صافي (الخسارة) قبل الضرائب | | |
| تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | | |
| إهلاك أصول ثابتة | | |
| الإستهلاك | | |
| صافي حركة المخصصات | | |
| الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل | | |
| الإنخفاض في قيمة الإستثمارات | | |
| صافي حركة الإنخفاض في قيمة الاصول المتداولة | | |
| الإنخفاض في قيمة المخزون | | |
| فروق العملة الناتجة من الترجمة | | |
| أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة | | |
| خسائر رأسمالية | | |
| أرباح رأسمالية | | |
| تكاليف تمويلية | | |
| فوائد دائنة | | |
| فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات | | |
| تسويات | | |
| أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل | | |
| التغيرات في رأس المال العامل | | |
| التغيير في المخزون | | |
| التغيير في العملاء | | |
| التغيير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى | | |
| التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة | | |
| التغيير في الموردين وأوراق الدفع | | |
| التغيير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة | | |
| التغيير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى | | |
| التغيير في صافي أصول ضرائب الدخل الجارية | | |
| النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل | | |
| الفوائد المحصلة | | |
| صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار | | |
| مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ | | |
| مقبوضات من بيع أصول ثابتة | | |
| صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | | |
| أقساط التأجير التمويلي - مدفوعة | | |
| زيادة رأس المال | | |
| الفوائد المدفوعة | | |
| متحصلات من تسهيلات إئتمانية | | |
| متحصلات من قروض | | |
| صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل | | |
| صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة | | |
| النقدية وما في حكمها في بداية الفترة | | |
| النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة | | |

* الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نبذة عامة عن الشركة والشركات التابعة

١-١ نبذة 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 ٢٧ أكتوبر ٢٠١٥.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
- ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
- ٢- شركة فاينانشيال هولدنغ 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 المناطق الحرة الخاصة |
| شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين -سوريا | ٩٥ % | ٣١ يوليو ٢٠٠٧ | شركة محدودة المسؤولية |
| شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين 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 بريشبيوس مينايز 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 |
| شركة اسكوم السنغال | ٨٠ % | ١١ اغسطس ٢٠١٥ | شركة مساهمة |

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة): -

| اسم الشركة | نسبة الاستثمار | تاريخ الاقتناء * | الكيان القانوني |
|---|----------------|------------------|-------------------------|
| شركة نوبيا للتنمية والتعددين | ٥٢,٨ % | ١٠ أغسطس ٢٠٠٧ | شركة ذات مسؤولية محدودة |
| شركة صحاري جولد | 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 بريشبيوس مينايز أثيوبيا | ٩٩,٩٩٩ % | ١٦ أغسطس ٢٠١٠ | شركة ذات مسؤولية محدودة |

| | | | |
|--|---------|----------------|-------------------------|
| شركة أسكوم بريشيبوس ميتالز السودان | ٩٩,٩٩٩% | ١٦ أغسطس ٢٠١٠ | شركة ذات مسئولية محدودة |
| شركة جولدن أي ريسورسز | ٩٩,٩٩٩% | ٢٦ أكتوبر ٢٠١٢ | شركة ذات مسئولية محدودة |
| أسكوم قبرص المحدودة | ٩٩,٩٩٩% | ١٤ أبريل ٢٠١٤ | شركة ذات مسئولية محدودة |
| الشركة الدولية لأستكشاف المعادن (قبرص) | ٩٩,٩٩٩% | ١٦ مايو ٢٠١٤ | شركة ذات مسئولية محدودة |
| شركة جولدن أستس انترناشونال ليمنت | ٩٩,٩٩٩% | ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ | شركة ذات مسئولية محدودة |

- بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٢ باعت شركة أسكوم للتعدين - أسكوم (الشركة الفابضة) إستثمارتها في شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة ٩٦% قبل البيع) إلى شركة أسكوم بريشيبوس ميتالز أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة بنسبة ٩٩,٩٩%) وبهذا أصبحت شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة بنسبة ٩٥,٩٩٧% بعد البيع).
- تمتلك شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا ٥٥% من أسهم رأس مال شركة نوبيا للتنمية والتعدين.
- تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس أو السيطرة على الشركات التابعة.
- تم شراء ٤% إضافية.

٢-١ غرض الشركة الفابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها ونقطيعها 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 ونقطيعها 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 وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر 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 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 للجيولوجيا و التعدين - أثيوبيا
 - القيام بأعمال التعدين و إستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.

د- شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - سوريا

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

هـ - شركة نبتا للجيولوجيا و التعدين المحدودة - السودان

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

و- شركة نوبيا للتنمية والتعدين

القيام بأعمال التعدين واستخراج الذهب والمعادن.

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 بريشيوس 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 أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 القابضة.

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 بناءا 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 والتنقيب.

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.

٣-١ 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 القابضة 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 إتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ويفترض وجود هذا النفوذ بإمتلاك 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 إقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء كما يخفض رصيد الإستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود الإلتزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر. وفي حالة الإلتزام 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.

٢-٣ 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 المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية".

٣-٤ 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 الإنخفاض 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 | مباني 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 مباني 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 التزامات 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 التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلى ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن مانح حق التقيب 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 رسملة 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 رسملة 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 الشهرة

تتمثل الشهرة (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 الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناجمة عن الانخفاض في قيمتها.
- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- الشهرة 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 الشهرة بصفة دورية وعندما يتبين انخفاض قيمه الشهرة عن القيمة المثبتة دفترياً وكلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن انخفاض قيمة الشهرة يتم إثبات الانخفاض على قائمة الدخل ولا يتم رد أي انخفاض سبق تسجيله على قائمه 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 و مواد 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 المتوقع 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 إلزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام 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 بالإلتزام 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 والمؤجلة، 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 تندفق إلى المنشأة وإنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراض 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 إلى العميل وتظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصم والمسموحات.

ب- الدراسات والأبحاث

- يتم إثبات إيرادات الدراسات والأبحاث المؤداة 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 الشركة 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 الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية 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 الإسترادية. 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 الإسترادية 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 الإسترادية. 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 و كالتزام 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 التوبيب الأولي لها كأصول محتفظ بها لغرض البيع طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المجموعة ويتم قياسها بعد ذلك علي 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 أسبئة للتأمين - (أسكور) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤- الأصول القابلة

١-٤ فيما على بيان بالأصول القابلة وجميع إهلاكها:

| الإجمالي | تقييمات على مبادئ مستأجرة | إهلاك وبعثات مكتبية | حسابات آليه وبرنامج | سيارات | مخاضات و وسائل نقل | أثاث و معدات | مباني وانشاءات | اراضي | إيضاح البيان |
|--------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------|--------------------|--------------|----------------|------------|--------------------------------|
| خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | خطه مصري | رقم |
| ٩١٣ ٢٤٥ ٣١٢ | ٩١١ ٧٥٦ | ٦ ١١٥ ٤٨٤ | ٨.٠٨٥.٠٩٨ | ١ ٦٩٧ ٥٦٨ | ٥٢ ٨٣٥ ٦٢١ | ٧١٨ ١٧٤ ٢١٤ | ١٢٢ ٢٠٥ ٤٢٤ | ١٣ ٣٢٠ ١٤٧ | التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥ |
| ٥ ١٩٦ ٧٣٨ | - | ٧٩ ٣٦٣ | ١٧٨ ٥٧١ | - | ٥٨٠,٠٠٠ | ٢ ٦٥٨ ٣٧٤ | ٢ ٢٧٢ ٤٣٠ | - | الإحصائيات خلال الفترة |
| (٤ ٦٩٨ ٩٥١) | - | (٦ ٩٩٥) | (٥٠ ٥٦٦) | - | - | (٤ ٦٤١ ٣٩٠) | - | - | الإستحداث خلال الفترة |
| ٦٥ ٢٢٨ ٩٠١ | ٢٦ ٨٩٨ | ١٩٣ ٣٥٤ | ١٦٨ ٦٩٦ | (٣٩ ٤٨٦) | (٢٦١ ٢٥٥) | ٥٠ ٦٩٠ ٢٤٧ | ١٣ ٥٧٧ ٥٧٥ | ٩٧٢ ٨٧٢ | فروق الترجمة |
| ١٠٢٩ ١٧٢ ٠٠٠ | ٩٣٨ ٦٥٤ | ٦ ٢٨١ ٢٠٦ | ٨ ٣٣١ ٧٩٩ | ١ ٦٥٨ ٠٨٢ | ٥٢ ٦٣٢ ٣٦٦ | ٧٦٦ ٨٨١ ٤٤٥ | ١٧٨ ٠٥٥ ٤٢٩ | ١٤ ٢٩٣ ٠١٩ | التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ |
| ٣١١ ٥٤٤ ٧١٧ | ٦٩٨ ٦٠٨ | ٤ ٤٥١ ٨٥٩ | ٧ ٢٥١ ٤٧٦ | ١ ٣٤٩ ١٨٢ | ٣٤ ٢١٦ ٠٣٥ | ٢٥٠ ٢١٧ ٢٩٢ | ١٢ ٣٦٠ ١٦٥ | - | مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥ |
| ٦٤ ٦٥٨ ٩٨٦ | ٣٥ ٤٤٧ | ٤٢٧ ٩٣٨ | ٣٤٠ ٦٨٥ | ٩٩ ٥٣٠ | ٣ ٥٣٢ ٦٢٩ | ٥٦ ٦٢١ ٩٧٥ | ٣ ٦٠٠ ٧٨٢ | - | الإهلاك خلال الفترة |
| (٢ ٦٣٨ ٤٦٨) | - | (٣ ٥٨٩) | (٤٩ ٣٠٣) | - | - | (٢ ٥٨٥ ٥٧٦) | - | - | مجمع إهلاك الإستحداث |
| ١٦ ٣٨٢ ٧٤٦ | ١٠ ٦٦٤ | ١٠٥ ٢٧١ | ١٢٦ ٠٣٦ | (٤٤ ١٩٧) | (٢٦٦ ١٠٦) | ١٥ ٢٦١ ٩٤٥ | ١ ١٣٩ ١٣٣ | - | فروق الترجمة |
| ٣٨٩ ٩٤٧ ٩٨١ | ٧٤٤ ٣٦٩ | ٤ ٩٨١ ٨٧٩ | ٧ ٦٦٨ ٨٩٤ | ١ ٤٠٤ ٥١٥ | ٣٧ ٤٨٢ ٥٥٨ | ٣١٩ ٥٦٥ ٧٣٦ | ١٨ ١٠٠ ٠٨٠ | - | مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ |
| ١٢٩ ٢٢٤ ٠١٩ | ١٩٤ ٣٣٥ | ١ ٣٩٩ ٣٢٧ | ٦٦٢ ٩٠٥ | ٢٥٣ ٥٦٧ | ١٥ ١٤٩ ٨٠٨ | ٤٤٧ ٣١٥ ٧٠٩ | ١٥٩ ٩٥٥ ٣٤٩ | ١٤ ٢٩٣ ٠١٩ | الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ |
| ٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥ | ٢١٣ ١٤٨ | ١ ٦٦٣ ٦٢٥ | ٨٣٣ ٦٢٢ | ٣٤٨ ٣٨٦ | ١٨ ٦٦٩ ٥٨٦ | ٤٦٧ ٩٥٦ ٨٢٢ | ١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩ | ١٣ ٣٢٠ ١٤٧ | الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |

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

٢/١-٤ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٤٧٢ ٥٠٥ ١٠ جنية 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 اتخاذ 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 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 بقيمة تأمينية تبلغ ٠٩٥ ٠٦٧ ٨ جنية مصري لصالح المؤجر.

٤/١-٤ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٦٥٥ ٨٨٩ ٤٥ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٠٩٠ ١٥٣ ٣٧ جنية مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٥/١-٤ 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 ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٦/١-٤ 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 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 ٤٤ ٤٥٢ ١٥ جنية مصري 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 جنية 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 تمويلياً: -

| العمر الإنتاجي المقدر للأصل | الصافي في ٢٠١٥/٩/٣٠ | مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠ | التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠ | الأصل المستأجر |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| (سنوات) | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠ | ٣ ٢٨٧ ٠٣٣ | ١ ٠٩٥ ٦٧٧ | ٤ ٣٨٢ ٧١٠ | شاحنات ووسائل نقل |
| ١٠ | ٦ ٤٧١ ٤٥٨ | ١ ٨٦١ ٢٤٢ | ٨ ٣٣٢ ٧٠٠ | آلات ومعدات |
| | <u>٩ ٧٥٨ ٤٩١</u> | <u>٢ ٩٥٦ ٩١٩</u> | <u>١٢ ٧١٥ ٤١٠</u> | |

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

٢٠١٥/٩/٣٠

جنيه مصري

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

٦٧٦ ٣٣٢

٩٥٣ ٦٥٦

١ ٦٢٩ ٩٨٨

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

(١ ٧٣١ ٨٧٧)

(١٠١ ٨٨٩)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

صافي الأثر (انخفاض المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥ ٢٦٠ ٥٣٠ | ٥ ٢٧٠ ٠٠٥ | مباني |
| ١٠ ٩٩٠ ٩٨٨ | ١١ ٩٠٢ ٥١٢ | آلات ومعدات |
| ٨٢٤ ٨٦٧ | ٨٩٧ ٥٤٧ | حاسبات آلية وبرامج |
| ٤٠٨ ٦٥٢ | ٦٥٤ ٤٩٦ | دفعات |
| <u>١٧ ٤٨٥ ٠٣٧</u> | <u>١٨ ٧٢٤ ٥٦٠</u> | |

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

| ٦- أصول غير ملموسة | | | | | |
|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---|
| الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | فروق الترجمة خلال الفترة جنيه مصري | الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصري | الإضافات خلال الفترة جنيه مصري | الرصيد في ٢٠١٥/١/١ جنيه مصري | |
| ٣١٦ ٢٣٩ | (٢٨٣ ٦٨٥) | (٣٤٢ ١٦٤) | - | ٩٤٢ ٠٨٨ | مصروفات تجهيز مواقع |
| ٢٣٨ ٦٣٣ ٣٦٧ | ٩ ٠٧٧ ٦٧٦ | - | ٥٩ ٨٥٥ ٩٧٣ | ١٦٩ ٦٩٩ ٧١٨ | مصروفات تنقيب وبحث |
| ١٥ ٣٧٣ ٦٥٧ | (١ ٢٥٦ ٤٥٠) | (١٨١ ٨٢٨) | - | ١٦ ٨١١ ٩٣٥ | تراخيص |
| ٢٥٤ ٣٢٣ ٢٦٣ | ٧ ٥٣٧ ٥٤١ | (٥٢٣ ٩٩٢) | ٥٩ ٨٥٥ ٩٧٣ | ١٨٧ ٤٥٣ ٧٤١ | |
| (٦ ٧٤٨ ٣٢٤) | (٧٣٩ ٠٣٨) | - | (١٦٢ ٧٠٦) | (٥ ٨٤٦ ٥٨٠) | الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة |
| ٢٤٧ ٥٧٤ ٩٣٩ | ٦ ٧٩٨ ٥٠٣ | (٥٢٣ ٩٩٢) | ٥٩ ٦٩٣ ٢٦٧ | ١٨١ ٦٠٧ ١٦١ | |

| ٧- المخزون | | |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | إيضاح رقم |
| ٢٢ ٩٠٩ ٠٦٨ | ٢٦ ٤٤٢ ١٧٢ | قطع غيار |
| ٣ ٩٧٦ ٧٥٦ | ١ ٤٤١ ٠٣٤ | متفجرات ومستلزمات تفجير |
| ٣ ٧٥٩ ٧٢٠ | ٨٠ ٣٨٢ | خام متاح للبيع |
| ١ ٣١٥ ٣٨٩ | ١ ٣٠٧ ٤٣٣ | مخزون مهمات |
| ٤ ٠٩٩ ٨٦٧ | ٣ ٠٢١ ١٦٨ | مواد تعبئة وتغليف |
| ١ ٧٣٤ ٣٢٥ | ١ ٢٢٢ ١٢٠ | مواد كيميائية |
| ٤ ٣٢٢ ٩٥٤ | ١ ٠٧٧ ٩٦٥ | دفعات تحت حساب المخزون |
| ٧ ٢٨١ ١٦٧ | ٩ ٤٦٥ ١٧٤ | إنتاج تام |
| ١ ٩٠٨ ٧٢١ | ١ ٦٦٧ ٣٠٠ | إنتاج تحت التشغيل |
| ١ ٠٠٤ ٧٤٧ | ١٧ ٣١٢ ٣٧٠ | مواد خام |
| ٥٢ ٣١٢ ٧١٤ | ٦٣ ٠٣٧ ١١٨ | |
| ٧ ٩٣٤ ٣٩٥ | ٧ ٨١٠ ٠٧١ | (٢٥) |
| ٤٤ ٣٧٨ ٣١٩ | ٥٥ ٢٢٧ ٠٤٧ | |

يخصم:
الانخفاض في قيمة المخزون

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٨- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|--------------|-----------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ١٤٢ ٣٢٠ ١٩٢ | ١٤٧ ٤٨٧ ٠٣٢ | | عملاء |
| ٣ ٢٣٢ ١٣٣ | ٧ ٣٨٤ ٩٦٧ | | أوراق قبض |
| <u>١٤٥ ٥٥٢ ٣٢٥</u> | <u>١٥٤ ٨٧١ ٩٩٩</u> | | |
| ٢٦ ٨٠٨ ٥٢٨ | ٢٨ ٥٨٠ ١٠٢ | (٢٥) | يخصم: الانخفاض في قيمة العملاء |
| <u>١١٨ ٧٤٣ ٧٩٧</u> | <u>١٢٦ ٢٩١ ٨٩٧</u> | | |

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|-------------------|-------------------|--------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ٥ ٢٦٢ ٣٢٢ | ١٣ ٨٣٣ ٥٠٢ | | دفعات مقدمة للموردين |
| ٩٧٨ ٣٢٦ | ٥٨٤ ١٨٦ | | دفعات مقدمة - مقاولي باطن |
| ٣ ٦٧٨ ٤١٤ | ٤ ٩٢٢ ٩٣٩ | | مصلحة الضرائب |
| ٥٩٨ ٦٥٠ | ٤ ٠٧٥ ٠٢٢ | | عهد وسلف عاملين |
| ١٩ ٨٢٢ ٤٠٢ | ١٨ ٨٩٣ ٢٠٢ | | إيرادات مستحقة |
| ٢ ٧٠٢ ٩٢٣ | ١ ٤٨٧ ٩١٩ | | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ٦ ٢٠١ ٩١٢ | ٢ ٩٧٢ ٨٩٩ | | ضمان أعمال |
| ٤ ٤٧٩ ٨٧٤ | ٤ ٩٣٦ ١٥٩ | | تأمينات لدي الغير |
| ٨٠١ ٣٥٤ | ١٨٧ ٧٠٠ | | غطاء خطابات ضمان |
| ١٧ ٢٧٤ ٢١٤ | ١٠ ٢٢٧ ٦٦٦ | | مدينون متنوعون |
| <u>٦١ ٨٠٠ ٣٩١</u> | <u>٦٢ ١٢١ ١٩٤</u> | | |
| ٢ ١٩٧ ٦٦٨ | ٢ ٣١١ ٢٤٠ | (٢٥) | يخصم: الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى |
| <u>٥٩ ٦٠٢ ٧٢٣</u> | <u>٥٩ ٨٠٩ ٩٥٤</u> | | |

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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مع الأطراف ذوي العلاقة:

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

- قامت الشركة الزميلة بتقديم خدمات للشركة بمبلغ ٣٤٦ ألف جنيه مصري تقريباً للشركة.

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:

أ- الشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).

ب- شركة أسيك للتعددين أسكوم (طرف ثان).

ت- شركة أسكوم اثيوبيا للتعددين (طرف ثالث).

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

١. يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة اثيوبيا عن طريق الطرف الثالث.

٢. يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعددين (أسكوم) الطرف

الثاني.

٣. لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد.

وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح (١٧-ج) وبناء على ما سبق الإشارة اليه في البند (٣) يتضمن بند الأرصدة الدائنة الأخرى

مبلغ ٣٣٠ ٥٥٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (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 تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

- قامت الشركة بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار من قيمة القرض بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥.

- قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تمويل بمبلغ ٢٦,٢ مليون جنيه مصري تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.

- قامت الشركة بسداد مبلغ ٥١,٨ مليون جنيهاً إلى شركة القلعة للاستشارات المالية.

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٥/٩/٣٠

| المستحق من أطراف ذات علاقة | إيضاح رقم | طبيعة العلاقة |
|----------------------------|-----------|-----------------------|
| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٦٥ ٣٣٠ | ١٤٨ ٧١٠ | مساهم في شركة تابعة |
| ٣٩٠ ٤٩٤ | ٤١٣ ٩٧٦ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٧٥٧ ٥٥٠ | ٧٥٧ ٥٥٠ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ١ ٩١٩ ٧٨٤ | ١ ٥٧٣ ٢١٩ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٣٥ ٠٢٢ | ٢٩ ٥١٦ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ١٣ ١٦٣ | ١٣ ١٦٢ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٩ ١٣٤ ٩٢٩ | - | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ١٢ ٤١٦ ٢٧٢ | ٢ ٩٣٦ ١٣٣ | |
| ٣ ١٢١ ١٦٠ | ٢ ٧٦٤ ١٤٥ | (٢٥) |
| ٩ ٢٩٥ ١١٢ | ١٧١ ٩٨٨ | |

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

| المستحق إلى أطراف ذات علاقة | طبيعة العلاقة | |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|
| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣١ ٥٤٩ ٧٩٦ | ٣ ٧٠٣ ٣١٨ | مساهم رئيسي |
| - | ٨٣٥ ٧٤٣ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٨ ٦٩٩ | ٧ ٠١٠ | مساهم في شركة تابعة |
| ١٢ ٤٥١ | ١٢ ٤٥١ | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٥٢٣ ٩٠٢ | ٥٧٠ ٠٦٤ | جاري مساهمين |
| ٣٢ ٠٩٤ ٨٤٨ | ٥ ١٢٨ ٥٨٦ | |

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | نقدية بالصندوق |
|------------|------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٩٣ ٧٨٠ | ٩٥٦ ٦١٧ | بنوك - حسابات جارية |
| ٣٤ ٣٤٣ ٤٦٤ | ١٢ ٦٥١ ٥٦٢ | بنوك - ودائع لأجل |
| ٤٨ ٠٠٠ | ٤٨ ٠٠٠ | شيكات تحت التحصيل |
| ١ ٦٠٣ ٧٠٦ | ١ ٨٦٩ ٥٢٩ | غطاء خطابات ضمان |
| ٤ ٧١١ | ٤ ٢٣٧ | |
| ٣٦ ٢٩٣ ٦٦١ | ١٥ ٥٢٩ ٩٤٥ | |

١٢ - المخصصات

| الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | فرق الترجمة جنيه مصري | مخصصات انتفي الغرض منها جنيه مصري | المستخدم من المخصصات جنيه مصري | مخصصات مكونة جنيه مصري | الرصيد في ٢٠١٥/١/١ جنيه مصري | |
|-------------------------------------|-----------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| ١٦.٧٠.٢٧٣ | - | - | - | ٩٦٣.٢٦١ | ١٥.١٠٧.٠١٢ | مخصص التزامات متوقعة |
| ٩٢٢.٧٥٠ | ٢٢.٤١٠ | - | - | ١٦٩.٠٠٠ | ٧٣١.٣٤٠ | مخصص قضايا |
| ١٦.٩٩٣.٠٢٣ | ٢٢.٤١٠ | - | - | ١.١٣٢.٢٦١ | ١٥.٨٣٨.٣٥٢ | |

- 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:

| ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | إيضاح رقم (١٦) | |
|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| ٢.٨٩١.٣٤٤ | ٢.٨٠٧.٨٣٥ | | أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول |
| ٥.٢١٢.٨٧٢ | ٣.٤٩٩.٤٣٧ | | أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل |
| ٨.١٠٤.٢١٦ | ٦.٣٠٧.٢٧٢ | | |

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

| ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | |
|-------------------------|------------------------|---|
| ٣.٨٩٨.٩٠٩ | ٣.٤٤٩.٨٣٥ | أقل من سنة |
| ٦.١١٢.٠٧٠ | ٣.٩٤٤.٦٨٠ | أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات |
| ١٠.٠١٠.٩٧٩ | ٧.٣٩٤.٥١٥ | |
| ١.٩٠٦.٧٦٣ | ١.٠٨٧.٢٤٣ | يخصم: |
| ٨.١٠٤.٢١٦ | ٦.٣٠٧.٢٧٢ | الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي |
| | | القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي |

١٤ - موردين وأوراق دفع

| ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | |
|-------------------------|------------------------|-------------|
| ١٧.٠٢٣.٧٥٥ | ٢٤.٢١٠.٧٦٦ | مقاولي باطن |
| ٧٤.٦٢١.٧٥٧ | ٧٠.١٠٠.٦١٦ | موردون |
| ٨.٣٠٦.٧١٦ | ٥.٣٥٠.٩٧٣ | أوراق دفع |
| ٩٩.٩٥٢.٢٢٨ | ٩٩.٦٦٢.٣٥٥ | |

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 وسبعمئة 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.
- قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض.

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤٤٢ ٥٣٤ ٦٥ جنيه مصري.

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١٢٦ ٥٥٥ ٠٠٠ | ٦٧ ٧٤٤ ١٧٧ | قرض طويل الأجل |
| | | يخصم: |
| (٢ ٥١٥ ٣٢٠) | (٢ ٢٠٩ ٧٣٥) | أتعاب ترتيب القرض |
| <u>١٢٤ ٠٣٩ ٦٨٠</u> | <u>٦٥ ٥٣٤ ٤٤٢</u> | |

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 البنك الأهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

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 إلتزام 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 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.

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد إتفاقي 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 الإتفاقي 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 وإتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات الآتية:
- ١- التأشير بطول 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 وعلي 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 لدي البنك.

الالتزامات

| | | ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | دولار أمريكي |
|--|------------------|-----------|------------|--------------|
| | الجزء المتداول | ٣ ٥٧٥ ٠٠٠ | ٢ ٦١٠ ٠٠٠ | |
| | الجزء طويل الأجل | ٥ ٨٥٨ ٨١٤ | ٨ ٠٠٣ ٨١٤ | |
| | | ٩ ٤٣٣ ٨١٤ | ١٠ ٦١٣ ٨١٤ | |

- 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 للجزل - شركة تابعة

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦،١٣٠ مليون يورو مع بنك مصر 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 ابتداءً 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 تجارى 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 مستقبلاً 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:

أولاً بالنسبة للقرض القائم:

- بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقاً للاتي:
- زيادة قيمة القرض من ٢٦ ١٣٠ ألف يورو ليصبح ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو تقريباً (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 تعليتها على القرض).
- إجمالي مدة القرض ٩٠٥ 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 شهرياً وتجنب وتعلّى على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحتسب شهرياً وتجنب وتسد كل ٣ شهور.
- مد فترة السماح لتنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.
- يسدد رصيد القرض القائم في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (بعد تعليه 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 ووفقاً لما يلي: -

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

(ب) القسط الثاني والثالث يكون قيمة كل منهما ٥,٥% 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 اعتباراً من ميزانية الشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة سنوياً بدءاً 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) تدريجياً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٢٥ ٩٣١ ٣٠ دولار أمريكي المعادل ٤١١ ٧٠١ ٢٧ يورو تتمثل في الاتي:

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | دولار أمريكي |
|------------|------------|----------------|
| ٣٣ ٢٢٠ ٠٩٧ | ٣٠ ٩٣١ ٢٢٥ | الجزء المتداول |
| ٣٣ ٢٢٠ ٠٩٧ | ٣٠ ٩٣١ ٢٢٥ | |

ثانياً: 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 ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

- اجمالي 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 %٢,٥٠ 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 وفقاً 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 الثامن 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. زيادة قيمة التامين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجياً 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

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 بنك دبي التجاري CBI 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩ ٧٠٢ ٤٤٨ درهم إماراتي.

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

| الجزء طويل الأجل جنيه مصري | الجزء المتداول جنيه مصري | الجزء طويل الأجل جنيه مصري | الجزء المتداول جنيه مصري | إيضاح رقم | |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|--|
| ١٢٦ ٥٥٥ ٠٠٠ | - | ٦٧ ٧٤٤ ١٧٧ | - | (١-١٥) | قرض - الشركة القابضة |
| ٥٧ ٢٢٧ ٢٦٩ | ١٨ ٦٦١ ٥٠٠ | ٤٥ ٥٨١ ٥٧٢ | ٢٧ ٨١٣ ٥٠٠ | (٢-١٥) | قرض شركة أسكوم لتصنيع الكاربونات والكيماويات |
| - | ٢٣٧ ٥٢٣ ٦٩٤ | - | ٢٤٠ ٦٤٤ ٩٣١ | (٣-١٥) | قرض شركة جلاس روك للعزل |
| - | ٢٥ ٠٩١ ٧٤٨ | - | ٢٠ ٥٥١ ٧٢٥ | (٤-١٥) | قرض شركة أسكوم الإمارات للتعددين |
| <u>١٨٣ ٧٨٢ ٢٦٩</u> | <u>٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢</u> | <u>١١٣ ٣٢٥ ٧٤٩</u> | <u>٢٨٩ ٠١٠ ١٥٦</u> | | |
| (٢ ٥١٥ ٣٢٠) | - | (٢ ٢٠٩ ٧٣٥) | - | | بخصم: أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة |
| <u>١٨١ ٢٦٦ ٩٤٩</u> | <u>٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢</u> | <u>١١١ ١١٦ ٠١٤</u> | <u>٢٨٩ ٠١٠ ١٥٦</u> | | |

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري | إيضاح رقم | |
|-------------------------|------------------------|--------------|---------------------------------------|
| ٣٣ ٦٠٦ ٣٢٥ | ٥٣ ٤٩٤ ٤٨٧ | | مصروفات مستحقة |
| ٩ ٩٢٠ ٠٣٢ | ٩ ٠٢٤ ٨٩٣ | | تأمين ضمان أعمال |
| ٨٦٤ ٥٠٤ | ١ ٥٤٠ ٥١١ | | تأمينات اجتماعية - مقاولون |
| ٣ ٧٠٨ ٩٧٢ | ٣ ٧٥٨ ٧٦٥ | (٢٠) | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٢ ٦٨٤ ٥٢٥ | ٢ ٦٨٤ ٥٢٥ | | دائنو توزيعات (أ) |
| ٢٤ ٢٩٣ ٦٤٥ | ٢٠ ٧٥٤ ٠٤٥ | | عملاء - دفعات مقدمة |
| ١٥ ٣٣٥ ٦٣٦ | ٢٣ ٤٢٨ ٢٤٧ | | مصلحة الضرائب |
| ١ ٤٤١ ٩١٩ | ١ ٤٤١ ٩١٩ | | مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب) |
| ٢ ٨٩١ ٣٤٤ | ٢ ٨٠٧ ٨٣٥ | (١٣) | أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول |
| ١٨ ٥٥٢ ٦٦٠ | ٢٢ ٩٠٩ ٠٧٣ | | أرصدة دائنة أخرى (ج)، (د) |
| <u>١١٣ ٢٩٩ ٥٦٢</u> | <u>١٤١ ٨٤٤ ٣٠٠</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 ٥٢٦ ٤٦٠ جنيه مصري بما يعادل ١٤٠ ١٤٠ جنيه إسترليني قيمة الدائنية الناتجة عن قيام الشركة بالاستحواد على نسبة ٢,٨% من أسهم رأس مال شركة كيمن ريسورسز.

(د) يتضمن بند أرصدة دائنة أخرى مبالغ ٧١٨ ٥٧١ ٢ المعادل لمبلغ ٣٣٠ ٥٥٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

١٧- تسهيلات ائتمانية

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|-------------|-------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧٩ ٧٥٧ ٠٩٠ | ٨٣ ١١٣ ٨٥٩ | تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ) |
| ٢٨ ٢١٦ ٦٤٦ | ٣٠ ٨٧٤ ٥٨١ | تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب) |
| ٢٨ ١١٧ ١٨٢ | ٢٩ ٩٩٨ ٧١٥ | تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج) |
| ١٣٦ ٠٩٠ ٩١٨ | ١٤٣ ٩٨٧ ١٥٥ | |

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

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل 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 وبيضان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسلة 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 ٢٠٠ ألف دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية واليورو 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 ٨٤٠ ألف يورو.

١٨- صافي التزامات / أصول ضرائب الدخل - الجارية

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|------------|-------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٤ ٧٢٨ ١٤١ | ٥٥ ٩٦١ ٤٧٦ | الخصم تحت حساب الضريبة |
| | | يخصم: |
| ٤٤ ٥٩٨ ٦٢٦ | ٥٨ ١٩٣ ٤٣٥ | التزامات ضرائب الدخل الجارية |
| ١٢٩ ٥١٥ | (٢ ٢٣١ ٩٥٩) | |

١٩- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
 - حدد 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.
- ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

| نسبة المساهمة | القيمة الاسمية جنيه مصري | عدد الأسهم | المساهم |
|---------------|-----------------------------|------------|---|
| ٥٤,٧٤% | ٢٥٧ ٢٧٦ ٨٣٠ | ٢٥ ٧٢٧ ٦٨٣ | شركة القلعة للاستشارات المالية |
| ١٦,٨٥% | ٧٩ ١٧١ ٥٤٠ | ٧ ٩١٧ ١٥٤ | شركة فاينانشيال هولدنجز إنترناشيونال المحدودة |
| ٢٨,٤١% | ١٣٣ ٥٥١ ٦٣٠ | ١٣ ٣٥٥ ١٦٣ | آخرون |
| ١٠٠% | ٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠ | |

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|------------------|------------------|-----------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٥ ٦٨٧ ٦٧٥ | ٥ ٩٤٤ ٢١٦ | |
| ٢ ١٠٢ ٩٧٢ | ٢ ٣٨١ ٨٢٤ | (١٦) |
| <u>٣ ٥٨٤ ٧٠٣</u> | <u>٣ ٥٦٢ ٣٩٢</u> | |

دائنو شراء أصول ثابتة

يخصم:

الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول

الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٣ ٥٦٢ ٣٩٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥٦ ٠٨٤ دولار أمريكي عبارة عن قيمة الأقساط المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) وذلك كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤-١/٢) 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

| ٢٠١٤/٠٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣٠٦ ٣١٩ ٣١٤ | ٤٦٤ ٢٥٩ ٦٣٩ | مبيعات خامات محاجر |
| ١٢٧ ٤٩٤ ٤٧٠ | ٣٤ ٩٩٨ ٨٤٤ | مبيعات منتجات تامة |
| ١٨ ١١٨ ٣٣٩ | ٢٦ ٤١٩ ٤٤٠ | إيرادات دراسات وأبحاث |
| <u>٤٥١ ٩٣٢ ١٢٣</u> | <u>٥٢٥ ٦٧٧ ٩٢٣</u> | |

٢٢- تكلفة النشاط

| ٢٠١٤/٠٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣٠ ٥٥٧ ٠١٠ | ٣٩ ٤٢٩ ٩٠٦ | مرتبات وأجور |
| ٣٠ ١٢٢ ٤٢٦ | ٣٦ ١٧٧ ٠٩٧ | إهلاكات واستهلاكات |
| ٦٣ ٤٦٩ ٢١٨ | ١٤ ٦٠٤ ٤٩٢ | إيجارات |
| (٥٨٦ ٩٣٧) | (٢٣٨ ٣٩٣) | الإنخفاض في قيمة المخزون |
| ٢٣٨ ٧٧٩ ٩٢٨ | ١٧٨ ٥٣٥ ٢٩٨ | مواد ومهمات وأخرى |
| ١٦ ٦٣٢ ٨٧٠ | ٢٣٢ ٠٢٧ ٣٣٨ | أخرى |
| <u>٣٧٨ ٩٧٤ ٥١٥</u> | <u>٥٠٠ ٥٣٥ ٧٣٨</u> | |

٢٣ - صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

| ٢٠١٤/٠٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|--------------|--------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧٣٧ ٤٤١ | ١ ٠٠٥ ٨٤٤ | فوائد دائنة |
| ٤٠ ١٤٣ ٠٦٧ | ٨٣ ٩٦٨ ٤٨٩ | فروق أسعار الصرف |
| ٢ ٠٨٢ ٧٩٠ | - | ارباح رأسمالية |
| ٤٢ ٩٦٣ ٢٩٨ | ٨٤ ٩٧٤ ٣٣٣ | |
| (٣١ ٣٠٤ ٢٨٧) | (٥١ ٢٠٤ ٦٧٢) | تكاليف تمويلية |
| - | (١ ٩٣٥ ٨٦٤) | خسائر رأسمالية |
| (٣١ ٣٠٤ ٢٨٧) | (٥٣ ١٤٠ ٥٣٦) | |
| (١١ ٦٥٩ ٠١١) | ٣١ ٨٣٣ ٧٩٧ | |

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

| ٢٠١٤/٠٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|------------|-------------|-----------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٧ ٨٥١ ٥٨٠ | (١ ٣٤٤ ٤٤٢) | (٢٥) | الانخفاض في قيمة العملاء |
| (٩٨ ٠٩٠) | ٣٥٧ ٠١٥ | (٢٥) | الانخفاض في مستحق أطراف ذات علاقة |
| - | (١٣ ٤٥٨) | (٢٥) | الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٧ ٧٥٣ ٤٩٠ | (١ ٠٠٠ ٨٨٥) | | |

٢٥ - الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

| الرصيد في | فروق عملة | رد الانخفاض | تدعيم الانخفاض | الرصيد في | إيضاح رقم | البيان |
|------------|-----------|-------------|----------------|------------|-----------|--|
| ٢٠١٥/٩/٣٠ | جنيه مصري | خلال الفترة | خلال الفترة | ٢٠١٥/١/١ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٣١ ٢٦٤ ٧٦٥ | - | - | ٣٧٤ ٨٦٧ | ٣٠ ٨٨٩ ٨٩٨ | (٣٢) | الانخفاض في قيمة الاستثمارات. |
| ٦ ٧٤٨ ٣٢٤ | ٧٣٩ ٠٣٨ | - | ١٦٢ ٧٠٦ | ٥ ٨٤٦ ٥٨٠ | (٦) | الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة. |
| ٢٨ ٥٨٠ ١٠٢ | ٤٢٧ ١٣٢ | - | ١ ٣٤٤ ٤٤٢ | ٢٦ ٨٠٨ ٥٢٨ | (٨) | الانخفاض في قيمة العملاء. |
| ٢ ٣١١ ٢٤٠ | ١٠٠ ١١٤ | - | ١٣ ٤٥٨ | ٢ ١٩٧ ٦٦٨ | (٩) | الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى. |
| ٢ ٧٦٤ ١٤٥ | - | (٣٥٧ ٠١٥) | - | ٣ ١٢١ ١٦٠ | (١٠) | الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة. |
| ٧١ ٦٦٨ ٥٧٦ | ١ ٢٦٦ ٢٨٤ | (٣٥٧ ٠١٥) | ١ ٨٩٥ ٤٧٣ | ٦٨ ٨٦٣ ٨٣٤ | | |
| ٧ ٨١٠ ٠٧١ | ١١٤ ٠٦٩ | (٢٣٨ ٣٩٣) | - | ٧ ٩٣٤ ٣٩٥ | (٧) | الانخفاض في قيمة المخزون. |
| ٧٩ ٤٧٨ ٦٤٧ | ١ ٣٨٠ ٣٥٣ | (٥٩٥ ٤٠٨) | ١ ٨٩٥ ٤٧٣ | ٧٦ ٧٩٨ ٢٢٩ | | |

٢٦- الالتزامات المحتملة

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣٤ ٠٧٤ ٧٩٨ | ٣٦ ٦٩١ ٧٥٧ | خطابات الضمان-الجزء غير المغطي (أ) |
| ٢٩٢ ٩٠١ ٨٥٦ | ٣٠٠ ٨٢٨ ٣٥٤ | تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب) |
| <u>٣٢٦ ٩٧٦ ٦٥٤</u> | <u>٣٣٧ ٥٢٠ ١١١</u> | |

(١-أ) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٧٦٣ 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.

(٢-أ) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٩ ٨٨٠ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١ ٢٩٥ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعدين المحدودة -السودان (شركة تابعة) بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ١٠ نوفمبر ٢٠١٥.

(ب-١) تضمن شركة أسيك للتأمين - 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.

(ب-٢) تضمن شركة أسيك للتأمين - أسكوم بالإضافة إلى الشريك الإماراتي-شركة أسكوم الإمارات للتأمين (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:

| ٢٠١٤/٠٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| (٦ ٧٤٢ ٤٧٧) | (٣٧ ٢٠٧ ٣١٦) | صافي الخسارة المحاسبية قبل الضريبة |
| ١٣ ٣٢٥ ٢٢٢ | ٦٥ ٤٧٥ ١٦٣ | المصروفات غير القابلة للخصم |
| - | - | المصروفات القابلة للخصم |
| (٧ ٠٩٩ ١٧٥) | ٢ ٥٧٤ ٥٤١ | مخصصات |
| ٦ ٢٢٦ ٠٤٧ | ٣٠ ٨٤٢ ٣٨٨ | الوعاء الضريبي |
| (١ ٨٦٧ ٨١٤) | (٢ ٧٩٥ ٨٠١) | مصروف ضريبة الدخل |
| ٢ ٧٤٤ ١٥١ | ٢ ٠٩٧ ٢٧٠ | مصروف ضرائب مؤجلة |
| <u>٨٧٦ ٣٣٧</u> | <u>(٦٩٨ ٥٣١)</u> | |
| %١٣ | %٢ | |

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٨ ١٧٩ ٥٩٢ | ٦ ١٢٨ ٥٣١ | الأصول الثابتة |
| <u>٨ ١٧٩ ٥٩٢</u> | <u>٦ ١٢٨ ٥٣١</u> | الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة |

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

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|---|
| <u>جنبه مصري</u> | <u>جنبه مصري</u> | |
| ٢ ٣٨٠ ٣١٩ | ١ ٧٥٧ ٢٦٦ | الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٨ ٠٤٢ ٥٥٨ | ٦ ٤٣٠ ٥٢٣ | الانخفاض في قيمة العملاء |
| ٦٥٩ ٣٠٠ | ٥٢٠ ٠٢٩ | الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٩٣٦ ٣٤٨ | ٦٢١ ٩٣٣ | الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١ ٧٥٣ ٩٧٤ | ١ ٥١٨ ٣٧٣ | الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة |
| ٩ ٢٦٦ ٩٦٩ | ٧ ٠٣٤ ٥٧٢ | الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة |
| ٤ ٧٥١ ٥٠٦ | ٣ ٨٢٣ ٤٣٠ | مخصصات أخرى |
| <u>٢٧ ٧٩٠ ٩٧٤</u> | <u>٢١ ٧٠٦ ١٢٦</u> | |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ١٢٦ ٧٠٦ ٢١ 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.

| ٢٠١٤/٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | إيضاح | ٢٩- النقدية وما في حكمها |
|-------------------|-------------------|-------|---------------------------------------|
| <u>جنبه مصري</u> | <u>جنبه مصري</u> | رقم | |
| ٢٤ ٩٢٣ ٤٠٢ | ١٥ ٥٢٩ ٩٤٥ | (١١) | النقدية بالصندوق والبنوك |
| ٢ ٢٥٨ ٧٨٦ | ٤ ١٠٨ ٥٠٧ | | يخصم: |
| <u>٢٢ ٦٦٤ ٦١٦</u> | <u>١١ ٤٢١ ٤٣٨</u> | | بنوك - دائنة |
| | | | الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية |

٣٠- الموقف 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% إلى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ اغسطس ٢٠١٥.

- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- 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 ٢٠١٤.
- 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 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 الاقرارات 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 وتم سداد الفروق.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونية ٢٠١٥ 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 اخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وان الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم بريسشوس مينالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و جدير 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:

• استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

• استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

- بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على

ضريبة الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (مأمورية ضرائب الشركات المساهمة) لم يتم فحص الشركة حتى الان.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٥- 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 وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣.

شركة نيتا 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 المالية لالتزاماته وتعرض 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 ١١٧ ٦٤٨ ١٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٩١٠ ٠٩٠ ١٢٣ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

| العملات الأجنبية | فائض/ (عجز) |
|------------------|--------------|
| الدولار الأمريكي | (٣٩ ٢٢٥ ٧٨٣) |
| اليورو | (٦٢ ٥١٤ ٤٢١) |
| درهم إماراتي | (٥٢ ٤٢٨ ٧٢٦) |
| بر أثيوبي | (٦٩ ٩٣٧ ١١٣) |
| جنيه سوداني | ١٣ ٤٦٧ ٣٠٨ |
| دينار جزائري | ٣٠ ٨٦٧ ٣٠٠ |
| 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 وتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم على التوالي ١٧٠ ١٢٦ ٤٠٠ جنيه مصري ١٥٥ ٩٨٧ ١٤٣ جنيه مصري، وبلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٧٢ ٢٠٤ ٥١ جنيه مصري.

٣٢ - استثمارات

| نسبة المساهمة | ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---------------|------------|------------|
| جنيه مصري | ٣١ ٣٣١ ٧٧٤ | ٣١ ٣٣١ ٧٧٤ |
| جنيه مصري | ٣١ ٢٦٤ ٧٦٥ | ٣٠ ٨٨٩ ٨٩٨ |
| ٥٠ % | ٦٧ ٠٠٩ | ٤٤١ ٨٧٦ |

كيمين ريسورسز *
يخصم:
الانخفاض في قيمة استثمارات

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمين ريسورسز.