

شركة أسيك للمتعددين - أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

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

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات إيضاحية

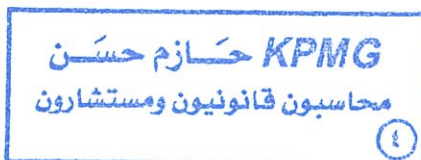
ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

حسن بسيوني البشبه
سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ١٥ مارس ٢٠١٦

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥	٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	(٤)	الأصول طويلة الأجل
١٧ ٤٨٥ ٠٣٧	١٨ ٧٩٧ ٢٥٢	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٨١ ٦٠٧ ١٦١	٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠ ٦١٥	١٠٥ ٤٠٩		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٤١ ٨٧٦	٧٤ ٩٣٨	(٣٢)	إستثمارات في إذون خزانة
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨		إستثمارات (بالصافي)
٨٥١ ٦٠٠ ٨٦٢	٨٧٠ ٦٢٢ ١١٦		الشهرة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
٤٤ ٣٧٨ ٣١٩	٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	(٧)	الأصول المتداولة
١١٨ ٧٤٣ ٧٩٧	١٥١ ٠١٣ ٦٠٢	(٨)	مخزون (بالصافي)
٥٩ ٦٠٢ ٧٢٣	٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩ ٢٩٥ ١١٢	١ ١٧٧ ٠٢٣	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢٩ ٥١٥	٩ ٠٨٧ ٦٣٦	(١٨)	مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٣٦ ٢٩٣ ٦٦١	٩ ٤٦٥ ٣٨٤	(١١)	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٦٨ ٤٤٣ ١٢٧	٢٦٦ ٧٧٧ ٥٤٠		نقدية بالصندوق والبنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
١٥ ٨٣٨ ٣٥٢	١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	(١٢)	الإلتزامات المتداولة
٩٩ ٩٥٢ ٢٢٨	١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	(١٤)	المخصصات
٢ ٠٦٥ ٨٧٣	٤ ٣٤٧ ٤٩٠		موردون و أوراق دفع
١٣٦ ٠٩٠ ٩١٨	١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩	(١٧)	بنوك - دائنة
٣٢ ٠٩٤ ٨٤٨	١٤ ٥٢٩ ٨٧٦	(١٠)	تسهيلات ائتمانية
٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢	٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	(١٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٣ ٢٩٩ ٥٦٢	١٣٦ ٤٩٠ ١٨٤	(١٦)	قروض - الجزء المتداول
٦٨٠ ٦١٨ ٧٢٣	٧٢٨ ٥١٩ ٩٥٠		دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٤١٢ ١٧٥ ٥٩٦)	(٤٦١ ٧٤٢ ٤١٠)		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٣٩ ٤٢٥ ٢٦٦	٤٠٨ ٨٧٩ ٧٠٦		زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة
			إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	حقوق الملكية
٢٤ ١٧٢ ٥٦١	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧		رأس المال المصدر والمدفوع
-	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)		الاحتياطيات
(١٠٤ ٩٣٧ ٣٨٣)	(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)		فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات
(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)		(الخصائر) المرحلة
١٧ ٢٠٤ ٣٩٤	٦ ٥٩٠ ١٩٥		صافي (خسارة) العام
٢٦٨ ٤٣٦ ٠٩٥	٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨		الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
(٢٧ ٢٥٤ ٩٤٥)	(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
٢٤١ ١٨١ ١٥٠	٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٥ ٢١٢ ٨٧٢	٢ ٩٤١ ٨١٧	(١٣)	الإلتزامات طويلة الأجل
١٨١ ٢٦٦ ٩٤٩	١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥	(١٥)	اقساط ناجير تمويلي
٣ ٥٨٤ ٧٠٣	١ ٤٦٦ ٢٣٤	(٢٠)	قروض بالصافي
٨ ١٧٩ ٥٩٢	٥ ٥٥٤ ٣٣٨	(٢٨)	دائنو شراء أصول ثابتة
١٩٨ ٢٤٤ ١١٦	١١٥ ٦٢٦ ٢٣٤		اللتزامات ضريبية مؤجلة
٤٣٩ ٤٢٥ ٢٦٦	٤٠٨ ٨٧٩ ٧٠٦		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات طويلة الأجل

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

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب جريسرئيس القطاع المالي
الأستاذ/ سامح نجيب
GEOLOGY & MINING
SCOM
Financial Department

** تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح		رقم
من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري	
٦٣٢ ١٧٨ ٠٨١	٧٠٢ ٢٦٧ ٠٤٩	(٢١)
(٥٣٣ ٥٤٦ ١٨٧)	(٥٩٩ ٧٠٤ ١٤٠)	(٢٢)
٩٨ ٦٣١ ٨٩٤	١٠٢ ٥٦٢ ٩٠٩	
(٥٣ ١٨٧ ٩٦١)	(٤١ ١٨٤ ٢٧٧)	
(٣٦ ٦٥٥ ٤٨٦)	(٣٦ ٧٨٣ ٩٣٨)	
(٤٦ ٣٢٥ ٨١٤)	(٤٧ ٢٠٨ ٧٦٩)	
(١ ٩٥٥ ٩٥٣)	(١ ٠٢٨ ٤٤٩)	
(٥٠٣ ٦٠٤)	(٢١ ٩٢٢)	(٢٥)
(٤٤ ٦٩١)	(٣٦٦ ٩٣٨)	
(٤ ١١٠ ٧٧٨)	(٢ ٥٨٥ ٦١٦)	(١٢)
٤ ٨٩٣ ٢٥٣	(١٠ ٦٩٦ ٣٩٧)	(٢٤)
(١٣٧ ٨٩١ ٠٣٤)	(١٣٩ ٨٧٦ ٣٠٦)	
(٣٩ ٢٥٩ ١٤٠)	(٣٧ ٣١٣ ٣٩٧)	
٩ ٨١١ ٩٤٩	(١٧ ٩١٦ ٤٦٢)	(٢٣)
٨ ١١٥ ٠٥١	٥ ١٤٦ ٤٠٩	
(٢١ ٣٣٢ ١٤٠)	(٥٠ ٠٨٣ ٤٥٠)	
(٣ ٨٨٧ ٥٣٥)	(٣ ٦٠٦ ٧٢٣)	(٢٧)
٢ ٢٤٨ ٩٧٢	٢ ٤٣١ ٧٨٨	(٢٧)
(٢٢ ٩٧٠ ٧٠٣)	(٥١ ٢٥٨ ٣٨٥)	
(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	
(٤ ٩٦٧ ٢٢٦)	(٥ ٩١٢ ٥٣٠)	
(٢٢ ٩٧٠ ٧٠٣)	(٥١ ٢٥٨ ٣٨٥)	

يضاف / (يخصم):

صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية

إيرادات أخرى

صافي الخسارة قبل الضرائب

ضريبة الدخل الجارية

الضريبة المؤجلة

صافي الخسارة بعد الضرائب

نصيب المساهمين بالشركة الأم

نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

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

شركة أسبك للتأمين - (أسبوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	صافي (خسارة) العام	الحساب المرحلة	تأجيل من إقتناء إستثمارات**	رأس المال	فروق أستحوذ		البيان
								زيادة رأس المال	الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة جولين أي ريسورسيز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) للأستحوذ طي ٤% من أسهم شركة أسبك للمكرم الجيوبولجا و التأمين أفريزيا (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم مراجعة المبلغ كدورق	
خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	خطية مصرية	
٢١٤ ٢٢٩ ٠٧٥	(٢٢ ١٦٥ ١١٢)	٧٨٦ ٣٩٤ ١٨٧	١١ ٥٦٩ ١١٣	(٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦)	(٤٢ ١٢٧ ٦٤٤)	-	٢٢ ٢٢٢ ٠٢٤	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
(٤ ٢٧٨ ٧٢٩)	-	(٤ ٢٧٨ ٧٢٩)	-	-	(٤ ٢٧٨ ٧٢٩)	-	-	-	تمويلات	
٥٩٩ ٤١٠	-	٥٩٩ ٤١٠	-	-	(١ ٣١١ ١٢٧)	-	١ ٩١٠ ٥٣٧	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
(١ ٩١٠ ٥٣٧)	-	(١ ٩١٠ ٥٣٧)	-	٥٥ ٣٠٩ ٣٠٦	(٥٧ ٢١٩ ٨٤٣)	-	-	-	المحول للإرباح المرحلة	
٥ ٥١٢ ٦٧٤	(١ ١٢٢ ٦٠٧)	٥ ٢٣٥ ٢٨١	٥ ٢٣٥ ٢٨١	-	-	-	-	-	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	
(٢٢ ٩٧٠ ٧٠٣)	(٤ ٩٦٧ ٢٢٦)	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	-	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة	
٢٤١ ١٨١ ١٥٠	(٢٧ ٢٥٤ ٩٤٥)	٢١٨ ٤٣٦ ٠٩٥	١٧ ٢٠٤ ٣٢٤	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	(١٠٤ ٩٢٧ ٣٨٣)	-	٢٤ ١٧٢ ٥٦١	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	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 أستحوذ ناتجة من إقتناء إستثمارات**	
-	-	-	-	(١ ١٥٤ ٣٥٦)	-	-	١ ١٥٤ ٣٥٦	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
-	-	-	-	١٩ ١٥٧ ٨٢٣	(١٩ ١٥٧ ٨٢٣)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة	
(١٢ ١٤٨ ٨٨٠)	(١ ٥٣٤ ٦٨١)	(١٠ ٦١٤ ١٩٩)	(١٠ ٦١٤ ١٩٩)	-	-	-	-	-	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	
(٥١ ٢٥٨ ٧٨٥)	(٥ ٩١٢ ٥٢٠)	(٤٥ ٢٤٥ ٨٥٥)	-	(٤٥ ٢٤٥ ٨٥٥)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة	
٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢	(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨	٦ ٥٩٠ ١٩٥	(٤٥ ٢٤٥ ٨٥٥)	(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	

* يتصل مبلغ فروق الإستحوذ البالغ ٤١٣ ٥٢٠ ٤١٣ جنيه مصري في الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة جولين أي ريسورسيز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) للأستحوذ طي ٤% من أسهم شركة أسبك للمكرم الجيوبولجا و التأمين أفريزيا (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم مراجعة المبلغ كدورق شراء من محاماة علي حقوق الملكية لشركة تابعة.

* الإيضاحات المرتقبة من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
(١٦ ٣٦٤ ٩١٤)	(٤٤ ١٧٠ ٩٢٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (الخسارة) قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٦ ٦٥١ ٧٥٥	٨٣ ٨١٢ ٠٢٢		إهلاك أصول ثابتة
١ ٢٧٤ ٠٣٢	٤٧١ ٩٥٤		الإستهلاك
٤ ١١٠ ٧٧٨	٢ ٥٨٥ ٦١٦		صافي حركة المخصصات
٥٠٣ ٦٠٤	٢١ ٩٢٢		الإخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل
٤٤ ٦٩١	٣٦٦ ٩٣٨		الإخفاض في قيمة الإستثمارات
(٤ ٨٩٣ ٢٥٣)	١٠ ٦٩٦ ٣٩٧		صافي حركة الإخفاض في قيمة الاصول المتداولة
٦٥٢ ٥٨٥	(٢٢٢ ٢٥٧)		الإخفاض في قيمة المخزون
(٣ ٤٤٥ ٣٢٥)	(٥٧ ٨٧٩ ٢٥١)		فروق العملة الناتجة من الترجمة
(٤ ٩٦٧ ٢٢٦)	(٥ ٩١٢ ٥٣٠)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
-	١ ٨٧٨ ٩٨٠		خسائر رأسمالية
(٢ ٢٣٥ ١٠٩)	-		أرباح رأسمالية
٤٣ ٣٠٤ ٣٩٥	٣٩ ٣١٧ ٧٥٦	(٢٣)	تكاليف تمويلية
(٨٤٨ ٣٧٤)	(٥٢٤ ٤٥٨)	(٢٣)	فوائد دائنة
(١ ٣١١ ١٢٧)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)		فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات
(٤ ٢٧٨ ٧٦٩)	-		تسويات
<u>٨٨ ١٩٧ ٧٤٣</u>	<u>٢٥ ٩٢١ ٧٥٦</u>		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(٣ ٦٥٠ ٥٣٨)	(٧٨٥ ١٤٣)		التغيير في المخزون
(٢١ ١١٤ ٧١٦)	(٤٢ ٣٨٣ ٦١٦)		التغيير في العملاء
١٠ ٨٩٧ ٠٩٢	٧ ٠٢٨ ٦٧٥		التغيير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(٩ ١٥٤ ٥٠٦)	٨ ٥٠٤ ٩٩٥		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨ ٤٩٠ ٥٩٣	٢٢ ٦٢٨ ٥٩٦		التغيير في الموردين وأوراق الدفع
(٤ ٣٠٣ ٥٣٧)	(٢٠ ٧٠٢ ٢٣٠)		التغيير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨ ٨٩٧ ٢٤٦	٢١ ٠٧٢ ١٥٣		التغيير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٠٧ ٨١٦)	(١٢ ٥٦٤ ٨٤٤)		التغيير في صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
(١٢٦ ٢٦٦)	-		المستخدم من المخصصات
<u>١١٧ ٦٢٥ ٢٩٥</u>	<u>٨ ٧٢٠ ٣٤٢</u>		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٤٨ ٣٧٤	٥٢٤ ٤٥٨		الفوائد المحصلة
<u>١١٨ ٤٧٣ ٦٦٩</u>	<u>٩ ٢٤٤ ٨٠٠</u>		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٧٢ ٩٥٧ ٤٤٠)	(٦١ ٣١٨ ٩٧٥)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٨ ١٥٩)	(٤ ٧٩٤)		مدفوعات لاقتناء إستثمارات
٢ ٢٣٥ ١٠٩	٢ ٢٦٦ ٣٩٤		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
<u>(٧٠ ٧٣٠ ٤٩٠)</u>	<u>(٥٩ ٠٥٧ ٣٧٥)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢ ٧٤٣ ٢٥٤)	(٢ ٢٧١ ٠٥٥)		أقساط التأجير التمويلي - مدفوعة
-	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		زيادة رأس المال
(٣٤ ٥٥٢ ٦٨٥)	(٣٦ ١٨٠ ٤٩٨)		الفوائد المدفوعة
١٤ ٩٦٤ ٧٠١	٩ ٣٣٤ ٩٤١		متحصلات من تسهيلات إئتمانية
(١٤ ٢٨٦ ٩٠٣)	(٧٠ ١٨٠ ٧٠٧)		مدفوعات - قروض
<u>(٣٦ ٦١٨ ١٤١)</u>	<u>٢٠ ٧٠٢ ٦٨١</u>		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١١ ١٢٥ ٠٣٨	(٢٩ ١٠٩ ٨٩٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٣ ١٠٢ ٧٥٠	٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨		النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨</u>	<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</u>	(٢٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* 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 ١٥ مارس ٢٠١٦.
- 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 هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% 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 ميتالز للتعددين	٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة
شركة أسكوم الإمارات للتعددين	٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم السنغال	٨٠%	١١ أغسطس 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 ميتالز أثيوبيا	٩٩,٩٩٩%	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم بريشبيوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩%	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة

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

- بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٢ باعت شركة أسيك للتعدين - أسكوم (الشركة القابضة) إستثمارتها في شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة ٩٦% قبل البيع) إلى شركة أسكوم بريشيويس 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 القابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها وهي التقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- إستخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقييم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والإستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الإستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٣-١ غرض الشركات التابعة

- أ- شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
 - تصنيع وإنتاج وتعبئة 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 واستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.

- د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعددين - سوريا
- القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الإستشارات والخدمات وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها وإستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة والخاصة.
- هـ - شركة نبتا للجيولوجيا و التعددين 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 والتعددين
- القيام بأعمال التعدين واستخراج الذهب والمعادن.
- ز- شركة أسكوما - الجزائر
- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها ونقطيعها 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 بريشيبوس مينالز للتعددين
- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.
- ي- شركة أسكوم الإمارات للتعددين
- 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 بالتعددين.
 - 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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة كلاً من الشركات التالية:

أ- الشركات التابعة

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

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة ويتم استبعاد الشركة التابعة من عملية التجميع عندما تفقد الشركة 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 الإستثمار 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 إلتزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر. وفي حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. عند زيادة تكلفة إقتناء الإستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات، والإلتزامات 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 والإلتزامات 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 والإلتزامات 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 والإلتزامات 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 الإقتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة في بند "الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات 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 إقتناء 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 الإقتناء

- 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 المقدر 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 التآجير

أ- التآجير التمويلي

تقوم الشركة بإتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التآجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تآجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التآجير 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 تآجير 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 بالتآجير التمويلي في قائمة الدخل مباشرة عند استحقاقها علي أساس معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر علي مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزمات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود و المستحقة السداد خلال عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تآجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداد بعد أكثر من عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تآجير 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- التآجير التشغيلي

المدفوعات تحت حساب التآجير 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 وباللزمة 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 غير الملموسة

- الاعتراف

- ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلى ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن مانح حق التنقيب مقابل منح هذا الحق.
- ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر لغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتى يتم تقييم نتائج الحفر هذا ويتم هذا التقييم بصورة دورية إذا ما أسفر تقييم نتائج الحفر عن مخزون من الموارد التعدينية يتم 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 كفايدة. 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 الشهرية

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

٣- ١٠ العلاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣- ١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية 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 الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

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

٣- ١٤ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣-١٥ الإقتراض بفائدة

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

٣-١٦ تكلفة الإقتراض

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

٣-١٧ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وإنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإيعتراف 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 ومناقص منتجات المحاجر وكربونات الكالسيوم المباعة إلى العميل وتظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصم والمسموحات.

ب- الدراسات والأبحاث

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٨ الانخفاض في قيمة الأصول**أ- الأصول المالية**

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالي للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة 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 كإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بإلتزام 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 التبريد الأولي لها كأصول محتفظ بها لغرض البيع طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المجموعة ويتم قياسها بعد ذلك على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً 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 غير المباشرة.

٣-٢٧ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<u>معياري مصري (١)</u> عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تويب.	• إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
<u>معياري مصري (١٠)</u> الأصول الثابتة وإهلاكاتها	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل). • تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام...) يكون الإيضاح تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار. في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح: لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. (ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة)
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.
معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. 	يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة.
		تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	<ul style="list-style-type: none"> تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحفوظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحفوظ بها. إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الأخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	<p>يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.</p>
معياري مصري (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية	<p>تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.</p>	<p>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</p> <p>(ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة).</p>
معياري مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	<p>تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسمتها على الأصل.</p>	<p>للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح:</p> <p>على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.</p>
معياري مصري (٣٨) مزاييا العاملين	<p><u>الأرباح والخسائر الاكتوارية:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحملها على بنود الدخل الشامل الأخر. <p><u>تكلفة الخدمة السابقة:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: <p>(أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام؛ و</p> <p>(ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). </p>	<p>يتم التعديل بأثر رجعي لمزاييا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.</p>

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
<u>معيار مصري (٢٥)</u> الأدوات المالية: العرض	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.
<u>معيار مصري (٤٠)</u> الأدوات المالية: الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none">• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.• وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح".	يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

شركة أسبك للتعبئة - (اسكود) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤- الأصول الثابتة

٤-١ فيما يلي بيان بالأصول الثابتة وجميع إهلاكها:

الإجمالي	تصفيات على مبانى مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آتية وبرنامج	سيارات	مناخات ووسائل نقل	آلات و معدات	مبانى وإنشاءات	أرضي	البيان
حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	
٩٦٣ ٣٤٥ ٣١٢	٩١١ ٧٥٦	٦ ١١٥ ٤٨٤	٨ ٠٨٥ ٠٩٨	١ ٦٩٧ ٥٦٨	٥٢ ٨٣٥ ٢٢١	٧١٨ ١٧٤ ٢١٤	١٦٢ ٢ ٠٥ ٤٢٤	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٤ ٩٩٣ ٥١٩	-	٩٠ ٨٤٧	٢٠٤ ٠٩٨	-	٥٨٠ ٠٠٠	٢ ٤٨٩ ٦٧٦	٢ ١٥٠ ٨٩٨	-	الإضافات خلال العام
(١١ ٧٨٣ ٨٠١)	-	(٧ ٠٣٩)	(٦١ ١٥٢)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(٢ ٧٧٥ ١٤٩)	(٨ ١٩٢ ٨٢٤)	-	-	الإستحقاقات خلال العام
٤٩ ٧٥٧ ٧١٧	٢٦ ٨٩٨	(٥٨ ٨٤٤)	١٢٢ ٨٥٥	(٤٤ ٧٤٨)	(٢٨١ ٢٠٤)	٣٦ ٠٣٧ ٧٥٩	١٢ ٩٨٢ ١٢٩	٩٧٢ ٨٧٢	فروق الترجمة
١٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧	٩٣٨ ٦٥٤	٦ ١٤٠ ٤٤٨	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٩٠٥ ١٨٣	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	١٧٧ ٣٣٨ ٤٥١	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣١١ ٥٤٤ ٧١٧	٦٩٨ ٦٠٨	٤ ٤٥١ ٨٥٩	٧ ٢٥١ ٤٧٦	١ ٣٤٩ ١٨٢	٣٤ ٢١٦ ٠٣٥	٢٥٠ ٢١٧ ٣٩٢	١٣ ٣١٠ ١٦٥	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
٨٣ ٨١٢ ٠٢٢	٤٥ ٨٦٧	٥٤٤ ٣١١	٤٣٤ ٨٣٥	١١٨ ٥٦٥	٤ ٦٠٨ ٥٤٦	٧٣ ٤١٧ ١٨٠	٤ ٦٤٢ ٧١٨	-	الإهلاك خلال العام
(٧ ٦٣٨ ٤٢٧)	-	(٣ ٦١٢)	(٥٩ ٨٨٤)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(١ ٩٧١ ٣٠٥)	(٤ ٨٥٥ ٩٨٩)	-	-	مجموع إهلاك الإستحقاقات
١٣٤٠ ٣٥٢	١٠ ١٩٣	٦٤ ٣٣١	٩٨ ٢٠١	(٤٨ ٨٥٣)	(٢٨٦ ١٥٦)	١٢ ٤٨١ ٩٤٢	١ ٠٨٣ ٩١٤	-	فروق الترجمة
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٥٥٦ ٨٨٩	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	١٨٣ ٩٨٦	١ ٠٨٣ ٥٥٩	٦٢٦ ٢٧١	٢٣٣ ٩٢٦	١٣ ٢٧٠ ١٤٨	٤١٧ ٢٤٨ ٣٠٠	١٥٨ ٢٥١ ٦٥٤	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٥١ ٨٠٠ ٥١٥	٢١٣ ١٤٨	١ ٦٦٣ ٦٢٥	٨٣٢ ٦٢٢	٣٤٨ ٣٨٦	١٨ ٦١٩ ٥٨٦	٤٦٧ ٩٥٦ ٨٧٢	١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٤-٢/١ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٤٧٢ ١٠ ٥٠٥ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وفقاً لمحضر التسليم المؤقت المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد إتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع و تتعهد إدارة الشركة وفقاً لما ورد بمحضر التسليم المؤقت بالالتزام بتنفيذ ما جاء بمحضر التسليم المؤقت وتقوم الشركة حالياً باستيفاء الإجراءات المطلوبة من قبل جهاز تنمية مدينة السادات.

٤-٣/١ 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.

٤-٤/١ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٠٧٥ ٩١٢ ٤٧ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٠٩٠ ١٥٣ ٣٧ جنية مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٤-٥/١ 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.

٤-٦/١ 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.

٤-٢ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وسيارات وكذلك آلات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ٠٤٤ ٤٥٢ 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.

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويليا: -

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٢ ٥٤١ ٩٧٢	٩٦٤ ١٩٦	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٦ ٢٦٣ ١٤١	٢ ٠٦٩ ٥٥٩	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٨ ٨٠٥ ١١٣</u>	<u>٣ ٠٣٣ ٧٥٥</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١

جنيه مصري

٨٦٤ ٣٩٨

١ ٢٧١ ٥٤١

٢ ١٣٥ ٩٣٩

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

- فوائد التأجير التمويلي خلال العام

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال العام

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

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

(٢ ٢٩٠ ٣٨٤)

(١٥٤ ٤٤٥)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١

جنيه مصري

٥ ٢٦٠ ٥٣٠

١٠ ٩٩٠ ٩٨٨

٨٢٤ ٨٦٧

٤٠٨ ٦٥٢

١٧ ٤٨٥ ٠٣٧

٢٠١٥/١٢/٣١

جنيه مصري

٥ ٢١٢ ١٤٧

١١ ٩٠٢ ٥١٢

٨٩٧ ٥٤٧

٧٨٥ ٠٤٦

١٨ ٧٩٧ ٢٥٢

مباني

آلات ومعدات

حاسبات آلية وبرامج

دفعات

شركة أسيك للتعيين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	فروق الترجمة خلال العام جنيه مصري	الاستهلاك خلال العام جنيه مصري	الإضافات خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٥/١/١ جنيه مصري	
٤٦٣ ٥٨٨	(٥٧ ٣١٢)	(٤٢١ ١٨٨)	-	٩٤٢ ٠٨٨	مصروفات تجهيز مواقع
٢٣٤ ٣٩١ ٢٢٨	٩ ٦٧٨ ٢٦٩	-	٥٥ ٠١٣ ٢٤١	١٦٩ ٦٩٩ ٧١٨	مصروفات تنقيب وبحث
١٤ ٩٥٣ ٦٦٦	(١ ٨٠٧ ٥٠٣)	(٥٠ ٧٦٦)	-	١٦ ٨١١ ٩٣٥	ترخيص
٢٤٩ ٨٠٨ ٤٨٢	٧ ٨١٣ ٤٥٤	(٤٧١ ٩٥٤)	٥٥ ٠١٣ ٢٤١	١٨٧ ٤٥٣ ٧٤١	
(٣ ٥٢٠ ٤٠٦)	٢ ٣٤٨ ٠٩٦	-	(٢١ ٩٢٢)	(٥ ٨٤٦ ٥٨٠)	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	١٠ ١٦١ ٥٥٠	(٤٧١ ٩٥٤)	٥٤ ٩٩١ ٣١٩	١٨١ ٦٠٧ ١٦١	

٧- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٢ ٩٠٩ ٠٦٨	٢٧ ٧٧٧ ٨٧٤		قطع غيار
٣ ٩٧٦ ٧٥٦	٣ ٦٦٨ ٩٩٣		متفجرات ومستلزمات تفجير
٣ ٧٥٩ ٧٢٠	٧٥ ١٦١		خام متاح للبيع
١ ٣١٥ ٣٨٩	-		مخزون مهمات
٤ ٠٩٩ ٨٦٧	٢ ٦٩٨ ٣١٤		مواد تعبئة وتغليف
١ ٧٣٤ ٣٢٥	٢ ٧٤٤ ١٨٥		مواد كيميائية
٤ ٣٢٢ ٩٥٤	٨٥٠ ٤٤٧		دفعات تحت حساب المخزون
٧ ٢٨١ ١٦٧	٥ ١٦٢ ٩٧٢		إنتاج تام
١ ٩٠٨ ٧٢١	١ ٣٩٧ ٧٠٦		إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٠٤ ٧٤٧	٨ ٧٢٢ ٢٠٥		مواد خام
٥٢ ٣١٢ ٧١٤	٥٣ ٠٩٧ ٨٥٧		
٧ ٩٣٤ ٣٩٥	٧ ٨٢٧ ٨٩١	(٢٥)	يخصم:
٤٤ ٣٧٨ ٣١٩	٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦		الانخفاض في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٢ ٣٢٠ ١٩٢	١٦٢ ٦٦٤ ٨٧٧		عملاء
٣ ٢٣٢ ١٣٣	٢٥ ٢٧١ ٠٦٤		أوراق قبض
١٤٥ ٥٥٢ ٣٢٥	١٨٧ ٩٣٥ ٩٤١		
٢٦ ٨٠٨ ٥٢٨	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	(٢٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة العملاء
١١٨ ٧٤٣ ٧٩٧	١٥١ ٠١٣ ٦٠٢		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ٢٦٢ ٣٢٢	٥ ٤٠٤ ٩٠٨		دفعات مقدمة للموردين
٩٧٨ ٣٢٦	٤٣٤ ١٨٦		دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣ ٦٧٨ ٤١٤	٥ ٢٢٠ ٥٤٠		مصلحة الضرائب
٥٩٨ ٦٥٠	٥٢٧ ٠٥٣		عهد وسلف عاملين
١٩ ٨٢٢ ٤٠٢	٢١ ٤٠١ ١١٧		إيرادات مستحقة
٢٧٠٢ ٩٢٣	١ ٤٠٥ ٨٤٧		مصروفات مدفوعة مقدما
٦ ٢٠١ ٩١٢	٤ ٢٣٤ ٦٩٧		ضمان أعمال
٤ ٤٧٩ ٨٧٤	٣ ٩٠٦ ٣٣٩		تأمينات لدي الغير
٨٠١ ٣٥٤	١ ٧٤٨ ٤٩٨		غطاء خطابات ضمان
١٧ ٢٧٤ ٢١٤	١٠ ٤٨٨ ٥٣١		مدينون متنوعون
٦١ ٨٠٠ ٣٩١	٥٤ ٧٧١ ٧١٦		
٢ ١٩٧ ٦٦٨	٤ ٠٠٧ ٧٨٧	(٢٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٩ ٦٠٢ ٧٢٣	٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩		

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مع الأطراف ذوي العلاقة:

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

- قامت الشركة الزميلة بتقديم خدمات للشركة بمبلغ ٣٤٧ 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 (١٦-د) وبناء على ما سبق الإشارة اليه في البند (٣) يتضمن بند عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٣٠ ٥٣٢ 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 تم سداد ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض.

- قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تمويل بمبلغ ٣٤,٨ مليون جنيه مصري تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.

شركة أسيك للأسمنت

- قامت شركة أسيك للأسمنت -شركة ذات سيطرة مشتركة بسداد المديونية المستحقة عليها البالغة ١,٤ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٩,٦ مليون جنيه مصري تقريباً لشركة أسيك للتعددين - أسكوم.

شركة أسيك للتعيين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٥/١٢/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦٥ ٣٣٠	١٤٧ ٥٢٤		بالحاشمي لازرق
٣٩٠ ٤٩٤	٤١٣ ٩٧٧		شركة التكامل للأسمنت-السودان
٧٥٧ ٥٥٠	٧٢٧ ٨٥٩		الشركة العربية الوطنية للأسمت
١ ٩١٩ ٧٨٤	٢ ٥٧٩ ٢٣٨		الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك)
٣٥ ٠٢٢	٢٩ ٥١٦		شركة أسيك للتحكم الآلي
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣		شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٩ ١٣٤ ٩٢٩	-		شركة أسيك للأسمنت
١٢ ٤١٦ ٢٧٢	٣ ٩١١ ٢٧٧		
٣ ١٢١ ١٦٠	٢ ٧٣٤ ٢٥٤	(٢٥)	
٩ ٢٩٥ ١١٢	١ ١٧٧ ٠٢٣		

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٥٤٩ ٧٩٦	١٣ ٢٢٩ ٥٠٥	مساهم رئيسي
-	٧١١ ١٩٩	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨ ٦٩٩	٦ ٦٥٦	شركة أسيك للأسمنت
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥١	مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
٥٢٣ ٩٠٢	٥٧٠ ٠٦٥	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٢ ٠٩٤ ٨٤٨	١٤ ٥٢٩ ٨٧٦	جاري مساهمين (د. عماد تيمور)

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

نقدية بالصندوق	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٣ ٧٨٠	٥٢٢ ٠٧٧
٣٤ ٣٤٣ ٤٦٤	٧ ٣٤٩ ١٥١
٤٨ ٠٠٠	٨٥ ٠٤٥
١ ٦٠٣ ٧٠٦	١ ٥٠٤ ٩٠٧
٤ ٧١١	٤ ٢٠٤
٣٦ ٢٩٣ ٦٦١	٩ ٤٦٥ ٣٨٤

نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
بنوك - ودائع لأجل
شيكات تحت التحصيل
غطاء خطابات ضمان

١٢ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/١/١ جنيه مصري	مخصصات مكونة جنيه مصري	فروق الترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
١٥ ١٠٧ ٠١٢	٢ ٤١٦ ٦١٦	٢٢ ٤١٠	١٧ ٥٤٦ ٠٣٨
٧٣١ ٣٤٠	١٦٩ ٠٠٠	-	٩٠٠ ٣٤٠
١٥ ٨٣٨ ٣٥٢	٢ ٥٨٥ ٦١٦	٢٢ ٤١٠	١٨ ٤٤٦ ٣٧٨

- 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 كالتالي:

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم (١٦)
٢ ٨٩١ ٣٤٤	٢ ٨٠٢ ٦٨٨	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٥ ٢١٢ ٨٧٢	٢ ٩٤١ ٨١٧	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٨ ١٠٤ ٢١٦	٥ ٧٤٤ ٥٠٥	

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	أقل من سنة أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
٣ ٨٩٨ ٩٠٩	٣ ٣٧٠ ٩٤١	
٦ ١١٢ ٠٧٠	٣ ٢٧٢ ٧٦٤	
١٠ ٠١٠ ٩٧٩	٦ ٦٤٣ ٧٠٥	
١ ٩٠٦ ٧٦٣	٨٩٩ ٢٠٠	يخصم:
٨ ١٠٤ ٢١٦	٥ ٧٤٤ ٥٠٥	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	مقاولي باطن موردون أوراق دفع
١٧ ٠٢٣ ٧٥٥	١٩ ٩٩٥ ٦٠٤	
٧٤ ٦٢١ ٧٥٧	٩٤ ٧٠٤ ٣٣٣	
٨ ٣٠٦ ٧١٦	٧ ٨٨٠ ٨٨٧	
٩٩ ٩٥٢ ٢٢٨	١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	

١٥- قروض

١-١٥ قرض - الشركة القابضة

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

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣ جنيه مصري.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٦ ٥٥٥ ٠٠٠	٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	قرض طويل الأجل
		يخصم:
(٢ ٥١٥ ٣٢٠)	(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	أتعاب ترتيب القرض
<u>١٢٤ ٠٣٩ ٦٨٠</u>	<u>٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣</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 أحد البنوك التجارية ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

الفوائد والعمولات

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

الإلتزامات

- 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 تجارى 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 مستقبلا 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 ألا 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 كالآتي:

- 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 وتسدد 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) وتحتسب 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 بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.

٢- إبرام رهن عقاري وتجاري تكميلين ليشملا الزيادة في التمويل.

٣- زيادة الرهن التجاري بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.

- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة بإخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

الالتزامات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	بـ دولار أمريكي
٢ ٦١٠ ٠٠٠	٤ ١٩٦ ١٨٦	الجزء المتداول
٨ ٠٠٣ ٨١٤	٥ ١٤٣ ٨١٤	الجزء طويل الأجل
<u>١٠ ٦١٣ ٨١٤</u>	<u>٩ ٣٤٠ ٠٠٠</u>	

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

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

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦،١٣٠ مليون يورو مع 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 تجاري رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة 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 بالفرض المتوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

أولاً بالنسبة للقروض القائم:

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

- زيادة قيمة القرض من ١٣٠ ٢٦ 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 ٩،٥ سنة من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

سداد العوائد والعمولات

- خلال فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (عدد ٤ فترة عائد) تحتسب شهرياً وتجنب وتعلى على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحتسب شهرياً وتجنب وتسدد 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 %٢٥ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

(ب) القسط الثاني والثالث يكون قيمة كل منهما %٥٥ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

(ج) الأقساط من الرابع حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها %٥٥ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

(د) الأقساط من التاسع حتى السادس عشر يكون قيمة كل قسط منها %٧٥ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٣٢ ٩٦٤ ٢٩ دولار أمريكي المعادل ٢٧ ٤٩٠ ٠٣٠ يورو تتمثل في الاتي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	دولار أمريكي
٣٣ ٢٢٠.٠٩٧	٢٩ ٩٦٤ ١٣٢	الجزء المتداول
٣٣ ٢٢٠.٠٩٧	٢٩ ٩٦٤ ١٣٢	

* نظرا لان الشركة لم تستطع المحافظة على النسب المالية المشار اليها أعلاه والمنصوص عليها بعقد القرض اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقد تم تحويل الجزء طويل الاجل الى متداول وبذلك أصبح إجمالي الجزء المتداول من القرض و البالغ ٢٩ ٩٦٤ ١٣٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مستحقا حال مطالبة البنك به.

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

وفيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

- إجمالي مدة القرض ٤ سنوات وثمانية أشهر من تاريخ التوقيع على عقد القرض وبحد أقصى ٢٠١٨/١١/٢٤
- فترة السحب والسماح ٨ شهور من تاريخ التوقيع على عقد القرض وبحد أقصى ٢٠١٤/١١/٢٤
- العائد ٥% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور (شاملة عمولة اعلي رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥% بصفة ربع سنوية.
- يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٦ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بعد ثلاثة شهور من نهاية فترة السحب والسماح وفقا لما يلي: -
- ٤- الأقساط من الأول حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥% من رصيد القرض في نهاية فترة السحب والسماح.
- ٥- 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.
- (ب) زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من القرض الجديد المقترح منحه والبالغ ٩٩٥ ألف دولار وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك
- 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 ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٢٨ مليون درهم إماراتي على اثني عشر قسط نصف سنوي متساوية تبدأ من يونيو ٢٠١٠ قيمة القسط بلغت ٢,٣ مليون درهم إماراتي.

الضمانات:

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

بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩ ٨٨٢ ٠٠٤ درهم إماراتي.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	
الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري		
١٢٦ ٥٥٥ ٠٠٠	-	٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	-	(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة
٥٧ ٢٢٧ ٢٦٩	١٨ ٦٦١ ٥٠٠	٤٠ ٠١٨ ٨٧٢	٣٢ ٦٤٦ ٣٢٨	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
-	٢٣٧ ٥٢٣ ٦٩٤	-	٢٣٣ ١٢٠ ٩٥٠	(٣-١٥)	قرض شركة جلاس روك للعزل
-	٢٥ ٠٩١ ٧٤٨	-	٢٠ ٩٣٢ ٠٦١	(٤-١٥)	قرض شركة أسكوم الإمارات للتعددين
<u>١٨٣ ٧٨٢ ٢٦٩</u>	<u>٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢</u>	<u>١٠٧ ٧٦٣ ٠٤٩</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>		
(٢ ٥١٥ ٣٢٠)	-	(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	-		بخصم: أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة
<u>١٨١ ٢٦٦ ٩٤٩</u>	<u>٢٨١ ٢٧٦ ٩٤٢</u>	<u>١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>		

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٣٣ ٦٠٦ ٣٢٥	٥٧ ٧٩٦ ٤٧٣		مصرفات مستحقة
٩ ٩٢٠ ٠٣٢	٨ ١١٠ ٥٩٩		تأمين ضمان أعمال
٨٦٤ ٥٠٤	١ ٣٣٨ ١٦٥		تأمينات اجتماعية - مقاولون
٣ ٧٠٨ ٩٧٢	٥ ٤٨٤ ٣١٦	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥		دائنو توزيعات (أ)
٢٤ ٢٩٣ ٦٤٥	١٣ ٦٢٢ ٩٢٢		عملاء - دفعات مقدمة (د)
١٥ ٣٣٥ ٦٣٦	٣٣ ٤٨٨ ٢٠٢		مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩		مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢ ٨٩١ ٣٤٤	٢ ٨٠٢ ٦٨٨	(١٣)	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١٨ ٥٥٢ ٦٦٠	٩ ٧٢٠ ٣٧٥		أرصدة دائنة أخرى (ج)
<u>١١٣ ٢٩٩ ٥٦٢</u>	<u>١٣٦ ٤٩٠ ١٨٤</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 ٥١ جنيه إسترليني قيمة الدائنية الناتجة عن قيام الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢,٨% من أسهم رأس مال شركة كيمن ريسورسز.

(د) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٧١ ٦٥٣ ٤ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣٠ ٥٣٢ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

١٧- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩ ٧٥٧ ٠٩٠	٨١ ٨٩٧ ٢٤٦	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٢٨ ٢١٦ ٦٤٦	٣٢ ٦٧١ ٢٨٥	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
٢٨ ١١٧ ١٨٢	٣٠ ٨٥٧ ٣٢٨	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج)
<u>١٣٦ ٠٩٠ ٩١٨</u>	<u>١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩</u>	

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

- 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 ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٤ ١٩٩ ٤ 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 حد استيراد مستلزمات انتاج مواد 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 وضمن مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسله من الشركة إلى عملائها مباشرة.
- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

أولاً: منح الشركة حد جاري مدين بقيمة ٢٠٠ ١ 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	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤ ٧٢٨ ١٤١	٤٠ ٤١١ ٧٥٤	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
٤٤ ٥٩٨ ٦٢٦	٣١ ٣٢٤ ١١٨	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>١٢٩ ٥١٥</u>	<u>٩ ٠٨٧ ٦٣٦</u>	

١٩- رأس المال

- قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٣٥٠ مليون إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصري موزعة على عدد ١٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري على أن تكون تلك الزيادة زيادة نقدية فقط وأن تقتصر تلك الزيادة على المساهمين القدامى واستخدام تلك الزيادة في التوسعات الجديدة للشركة في مصر أو في الخارج. هذا وقد تم تغطية الاكتتاب في أسهم زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠ مليون بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ وقد تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٥. وبهذا يصبح:

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٦٨٧ ٦٧٥	٦ ٠٢٠ ٥٥٣	
٢ ١٠٢ ٩٧٢	٤ ٥٥٤ ٣١٩	(١٦)
<u>٣ ٥٨٤ ٧٠٣</u>	<u>١ ٤٦٦ ٢٣٤</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 ٦ ٠٢٠ ٥٥٣ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨٥٠ ٧٧٣ دولار أمريكي عبارة عن قيمة الأقساط المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) وذلك كما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (٤-١/٢) 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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٤٦ ٠٩٤ ٦١١	٥١٨ ٣٨٤ ١١٠
١٦٧ ٧٤١ ٢٤٠	١٦٥ ٢٢٢ ١٩٩
١٨ ٣٤٢ ٢٣٠	١٨ ٦٦٠ ٧٤٠
<u>٦٣٢ ١٧٨ ٠٨١</u>	<u>٧٠٢ ٢٦٧ ٠٤٩</u>

مبيعات خامات محاجر
مبيعات منتجات تامة
إيرادات دراسات وأبحاث

٢٢- تكلفة النشاط

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٠ ٦٢٠ ٨٠٨	٥٠ ٩٥٨ ٩٨٤
٤٠ ٩٤٣ ٨٨٩	٤٦ ٠٠٣ ٠٦٣
٩٩ ٢٦١ ٤٥١	٨٨ ٥٤٨ ٥٦٣
٦٥٢ ٥٨٥	(٢٢٢ ٢٥٧)
٣٢٧ ٧٨١ ٦١١	٣٩٥ ٢٩٤ ٣٢٧
٢٤ ٢٨٥ ٨٤٣	١٩ ١٢١ ٤٦٠
<u>٥٣٣ ٥٤٦ ١٨٧</u>	<u>٥٩٩ ٧٠٤ ١٤٠</u>

مرتبات وأجور
إهلاكات واستهلاكات
إيجارات
الانخفاض في قيمة المخزون
مواد ومهمات وأخري
أخري

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٣- صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٨ ٣٧٤	٥٢٤ ٤٥٨	فوائد دائنة
٥٠.٠٣٢ ٨٦١	٢٢ ٧٥٥ ٨١٦	فروق أسعار الصرف
٢ ٢٣٥ ١٠٩	-	إرباح رأسمالية
<u>٥٣ ١١٦ ٣٤٤</u>	<u>٢٣ ٢٨٠ ٢٧٤</u>	
(٤٣ ٣٠٤ ٣٩٥)	(٣٩ ٣١٧ ٧٥٦)	تكاليف تمويلية
-	(١ ٨٧٨ ٩٨٠)	خسائر رأسمالية
<u>(٤٣ ٣٠٤ ٣٩٥)</u>	<u>(٤١ ١٩٦ ٧٣٦)</u>	
<u>٩ ٨١١ ٩٤٩</u>	<u>(١٧ ٩١٦ ٤٦٢)</u>	

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥.٠٣٣ ٥٠٩	(٩ ٣٨٨ ٨٦٢)	(٢٥)	الانخفاض في قيمة العملاء
(٥٣ ٧٠٥)	٣٨٨ ١٦٨	(٢٥)	رد الانخفاض في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٦ ٥٥١)	(١ ٦٩٥ ٧٠٣)	(٢٥)	الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٤ ٨٩٣ ٢٥٣</u>	<u>(١٠ ٦٩٦ ٣٩٧)</u>		

٢٥- الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

الرصيد في	فروق عملة	رد الانخفاض	تدعيم الانخفاض	الرصيد في	إيضاح رقم	البيان
٢٠١٥/١٢/٣١	جنيه مصري	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠١٥/١/١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	-	-	٣٦٦ ٩٣٨	٣٠ ٨٨٩ ٨٩٨	(٣٢)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات.
٣ ٥٢٠ ٤٠٦	(٢ ٣٤٨ ٠٩٦)	-	٢١ ٩٢٢	٥ ٨٤٦ ٥٨٠	(٦)	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.
٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٧٢٤ ٩٤٩	-	٩ ٣٨٨ ٨٦٢	٢٦ ٨٠٨ ٥٢٨	(٨)	الانخفاض في قيمة العملاء.
٤ ٠٠٧ ٧٨٧	١١٤ ٤١٦	-	١ ٦٩٥ ٧٠٣	٢ ١٩٧ ٦٦٨	(٩)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
٢ ٧٣٤ ٢٥٤	١ ٢٦٢	(٣٨٨ ١٦٨)	-	٣ ١٢١ ١٦٠	(١٠)	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.
<u>٧٨ ٤٤١ ٦٢٢</u>	<u>(١ ٥٠٧ ٤٦٩)</u>	<u>(٣٨٨ ١٦٨)</u>	<u>١١ ٤٧٣ ٤٢٥</u>	<u>٦٨ ٨٦٣ ٨٣٤</u>		
٧ ٨٢٧ ٨٩١	١١٥ ٧٥٣	(٢٢٢ ٢٥٧)	-	٧ ٩٣٤ ٣٩٥	(٧)	الانخفاض في قيمة المخزون.
<u>٨٦ ٢٦٩ ٥١٣</u>	<u>(١ ٣٩١ ٧١٦)</u>	<u>(٦١٠ ٤٢٥)</u>	<u>١١ ٤٧٣ ٤٢٥</u>	<u>٧٦ ٧٩٨ ٢٢٩</u>		

٢٦ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٠٧٤ ٧٩٨	٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	خطابات الضمان-الجزء غير المغطى (أ)
٢٩٢ ٩٠١ ٨٥٦	٢٩٥ ٠٧٦ ١٢٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٣٢٦ ٩٧٦ ٦٥٤</u>	<u>٣٣١ ٠٦٢ ٥١٤</u>	

(١-أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٧٨٣ 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 مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١٠ ١٣٩ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ 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 فبراير ٢٠١٦.

(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 ٨٠٢ ٢٧ 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:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢١ ٣٣٢ ١٤٤)	(٤٤ ١٧٠ ٩٢٠)	صافي الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
١٩ ٦١٠ ٣٨٩	١٨ ٧٧٣ ٦٩١	المصروفات غير القابلة للخصم
(٢١ ٠١٤ ٧٧٢)	(٢٧ ٤٨٣ ٠٨٤)	المصروفات القابلة للخصم
(٢٣٤ ١٨٠)	١٣ ٤٤٨ ٦١٦	مخصصات
(٥ ٤٩٢ ٨٩٦)	٤ ٧٣٩ ٢٢٣	الوعاء الضريبي
(٣ ٨٨٧ ٥٣٥)	(٣ ٦٠٦ ٧٢٣)	مصروف ضريبة الدخل
٢ ٢٤٨ ٩٧٢	٢ ٤٣١ ٧٨٨	مصروف ضرائب مؤجلة
<u>(١ ٦٣٨ ٥٦٣)</u>	<u>(١ ١٧٤ ٩٣٥)</u>	
٧,٦٨%	٢,٦٦%	

٢٨ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ١٧٩ ٥٩٢	٥ ٥٥٤ ٣٣٨	الأصول الثابتة
<u>٨ ١٧٩ ٥٩٢</u>	<u>٥ ٥٥٤ ٣٣٨</u>	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٣٨٠ ٣١٩	١ ٧٦١ ٢٧٥	الانخفاض في قيمة المخزون
٨ ٠٤٢ ٥٥٨	٨ ٣٠٧ ٥٢٦	الانخفاض في قيمة العملاء
٦٥٩ ٣٠٠	٩٠١ ٧٥٢	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٣٦ ٣٤٨	٦١٥ ٢٠٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٥٣ ٩٧٤	٧٩٢ ٠٩١	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٩ ٢٦٦ ٩٦٩	٧ ٠٣٢ ٧٨٨	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٤ ٧٥١ ٥٠٦	٤ ١٥٠ ٤٣٥	مخصصات أخرى
<u>٢٧ ٧٩٠ ٩٧٤</u>	<u>٢٣ ٥٦١ ٠٧٥</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٣ ٥٦١ ٠٧٥ مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٦ ٢٩٣ ٦٦١	٩ ٤٦٥ ٣٨٤	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
٢ ٠٦٥ ٨٧٣	٤ ٣٤٧ ٤٩٠		يخصم:
<u>٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨</u>	<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</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 أغسطس ٢٠١٥.
- 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 الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
 - بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
 - تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية.
 - تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
 - تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
 - وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥.
 - يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين ".

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام 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 لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

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 للعلز:

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 بريشيووس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من 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 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.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية.
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (مأمورية ضرائب الشركات المساهمة) ولم 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 وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٤
- 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 نبتا للحيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبة 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 والإستثمارات 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 الإستثمارات، 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 بالإستثمارات عن طريق التأكد من أن الإستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للإستثمارات قبل القيام بالاستثمار في أي شركات.
يتم ربط الودائع لأجل لدى 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 ٥٠٨ ٨٥٤ ١٣٥ جنيه مصري ومبلغ ٨١٨ ٥٨٤ ٧٦٦ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	(٣١ ٦٦٥ ٦٠٣)
درهم إمارتي	(٥٨ ١٥٩ ٨١٣)
بر أثيوبي	(٦٩١ ٢٠٤ ٨١٦)
دينار جزائري	(٧٩ ٥٤٦ ٢٦٧)
ليرة سوري	(٩ ٤٧٧ ١٦٠)

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

ج - خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتيجة الأعمال. هذا وتتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم على التوالي ٣٩٢ ٣٦٣ ١٨٤ جنيه مصري ٤٢٥ ١٤٥ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩ ٣١٧ ٧٥٦ جنيه مصري.

٣٢ - استثمارات

نسبة المساهمة	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري
٠,٢ %	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤
	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	٣٠ ٨٨٩ ٨٩٨
	٧٤ ٩٣٨	٤٤١ ٨٧٦

كيمن ريسورسز *
يخصم:
الانخفاض في قيمة استثمارات

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.