


شركة أسيك للتعددين - أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٤	قائمة الدخل الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعيين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

- وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الخاص بالتأجير التمويلي لإثبات قيمة بعض الأصول الثابتة 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.

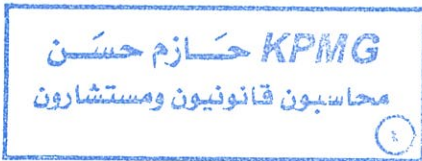
حسن بسيوني البشبه

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٣ مايو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>حنية مصري</u>	<u>حنية مصري</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	٦٥٦ ٢٨٤ ٢٠٦	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٨ ٧٩٧ ٢٥٢	٢٠ ٧٩٦ ٤٤٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	٢٧٧ ٨٠٨ ٢٠٢	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٠٥ ٤٠٩	١٠٦ ٦٠٩		إستثمارات في إذون خزانة
٧٤ ٩٣٨	٧٢ ٠٠٦	(٣٢)	إستثمارات (بالصافي)
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨		الشهرة
<u>٨٧٠ ٦٢٢ ١١٦</u>	<u>٩٥٥ ٢٣٣ ٠٤١</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٥٢ ٦١١ ٨٠١	(٧)	مخزون (بالصافي)
١٥١ ٠١٣ ٦٠٢	١٥٩ ٥٧١ ١٣٨	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩	٦١ ٢٢٢ ٨٠٧	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ١٧٧ ٠٢٣	١ ٥٣٧ ٠٣٣	(١٠)	مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٩ ٠٨٧ ٦٣٦	٥ ٥١٢ ٥١٣	(١٨)	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	١٦ ٦١٣ ٨١٥	(١١)	نقدية بالصندوق والبنوك
<u>٢٦٦ ٧٧٧ ٥٤٠</u>	<u>٢٩٧ ٠٦٩ ١٠٧</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
<u>١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦</u>	<u>١ ٢٥٢ ٣٠٢ ١٤٨</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	٢٦ ٦٩٠ ٥٢٩		الاحتياطيات
(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)		فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات
(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)	(١٧٠ ٨٠٤ ٦٨٣)		(الخسائر) المرحلة
(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	(٦ ٩٠٤ ٤٢٦)		صافي ربح الفترة/(خسارة) العام
٦ ٥٩٠ ١٩٥	٢٠ ٦٩١ ٦٢٩		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨</u>	<u>٣٣٥ ١٥٢ ٦٣٦</u>		<u>مجموع حقوق ملكية الشركة الام</u>
(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	(٣٧ ٥٥٠ ٧٩٨)		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢</u>	<u>٢٩٧ ٦٠١ ٨٣٨</u>		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			يتم تمويله على النحو التالي :
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢ ٩٤١ ٨١٧	٢ ٣٦٦ ٠٩٥	(١٣)	اقساط تاجير تمويل
١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥	٤١٣ ٤٢٤ ٨١٤	(١٥)	قروض بالصافي
١ ٤٦٦ ٢٣٤	١ ٦٦٤ ١١٩	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٥ ٥٤٠ ٣٥١	(٢٨)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١١٥ ٦٢٦ ٢٣٤</u>	<u>٤٢٢ ٩٩٥ ٣٧٩</u>		<u>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٢ ٨٦٤ ٧٢٥	(١٣)	اقساط تاجير تمويل
١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	١٨ ٩٠٥ ٦٣٠	(١٢)	المخصصات
١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	١٢٨ ٥٨٥ ٧٨١	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٥ ٣٣٩ ٣٨١		بنوك - دائنة
١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩	١٥٠ ٠٢٨ ٧٣٠	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
١٤ ٥٢٩ ٨٧٦	٤٦ ٧١٤ ٠٨١	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	٣٢ ٢٢٠ ٤٦٢	(١٥)	قروض- الجزء المتداول
١٣٣ ٦٨٧ ٤٩٦	١٤٧ ٠٤٦ ١٤١	(١٦)	دائنون و أرصدة دائنة اخرى
<u>٧٢٨ ٥١٩ ٩٥٠</u>	<u>٥٣١ ٧٠٤ ٩٣١</u>		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
<u>٨٤٤ ١٤٦ ١٨٤</u>	<u>٩٥٤ ٧٠٠ ٣١٠</u>		<u>مجموع الإلتزامات</u>
<u>١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦</u>	<u>١ ٢٥٢ ٣٠٢ ١٤٨</u>		<u>مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات</u>

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

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب جريس

GEOLOGY & MINING
ASCOM
Financial Department

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ سامح نجيب

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
١٧٦ ٩١١ ٩٥٠	١٧٨ ٢٢٩ ٧٨٦	(٢١)	إيرادات النشاط
(١٦٩ ٣٧٨ ٧٦٦)	(١٥٣ ٦٢٢ ٧٦٢)	(٢٢)	تكلفة النشاط
<u>٧ ٥٣٣ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٦٠٧ ٠٢٤</u>		مجمعل الربح
١ ٩٣٥ ١٩٣	٣ ٥٨٨ ٧٨٥		ايرادات أخرى
(٨ ٨٦٦ ٧١٥)	(١٣ ٣٨٧ ٦٥٥)		مصروفات بيع و توزيع
(٩ ١٧٣ ١٧٢)	(٩ ٢٦٢ ٦٩٦)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٢ ٦٦٣ ٥٥٨)	(١٢ ٨٣٩ ٩٠١)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٩١ ٤٣٣)	(٢٣٧ ٤٩٩)		الإهلاك الإداري
(١١٤ ٠٣٩)	(٢ ٩٣٢)	(٢٥)	عبء الإضمحلال فى قيمة الاصول طويلة الأجل
(١٦٠ ٠٠٠)	(٣٩٧ ٤٠٨)	(١٢)	مخصصات
(١٨١ ٩٢٧)	(١ ٢٨٢ ٦٤٥)	(٢٥)	صافي عبء الإضمحلال فى قيمة الاصول المتداولة - بخلاف المخزون
<u>(٢١ ٩٨٢ ٤٦٧)</u>	<u>(٩ ٢١٤ ٩٢٧)</u>		نتائج أنشطة التشغيل
			بضائف / (بخصم):
٤٠ ٤٤٥ ٣٤٦	١٤ ٧٨٤ ٢٠٢		إيرادات تمويلية
(١١ ٦١٢ ٣٧٢)	(١٠ ٢٩٨ ١٨٥)		تكاليف تمويلية
<u>٢٨ ٨٣٢ ٩٧٤</u>	<u>٤ ٤٨٦ ٠١٧</u>	(٢٣)	صافي الإيرادات التمويلية
٦ ٨٥٠ ٥٠٧	(٤ ٧٢٨ ٩١٠)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الضرائب
(١ ٢٩٠ ٣٣٠)	(٤ ٢٣١ ٤١٥)	(٢٧)	ضريبة الدخل الجارية
٢٩٨ ٧١٢	٤٣ ٣٠٢	(٢٧)	الضريبة المؤجلة
<u>٥ ٨٥٨ ٨٨٩</u>	<u>(٨ ٩١٧ ٠٢٣)</u>		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٦ ٢٩٠ ٠٩١	(٦ ٩٠٤ ٤٢٦)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٤٣١ ٢٠٢)	(٢ ٠١٢ ٥٩٧)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>٥ ٨٥٨ ٨٨٩</u>	<u>(٨ ٩١٧ ٠٢٣)</u>		

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

شركة أسيك للتعبدين - (أسكوم)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
 عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم
٥ ٨٥٨ ٨٨٩	(٨ ٩١٧ ٠٢٣)	صافى (خسارة) / ربح الفترة
٢٩ ٨٤٨ ٣٤٤	١٣ ٢٦٥ ٣٨٩	بنود الدخل الشامل الآخر :-
٣٥ ٧٠٧ ٢٣٣	٤ ٣٤٨ ٣٦٦	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٣٦ ١٣٨ ٤٣٥	٧ ١٩٧ ٠٠٨	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
(٤٣١ ٢٠٢)	(٢ ٨٤٨ ٦٤٢)	مالكى الشركة الأم
٣٥ ٧٠٧ ٢٣٣	٤ ٣٤٨ ٣٦٦	الحقوق غير المسيطرة

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

شركة أسيك للتأمين - (المكتمل)
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

البيان	رأس المال	الاحتياطيات	فروق استحوذ نتيجة من اقتناء إستثمارات**	الخصائر المرحلة	صافي (خسائر) الفترة / الدعم	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.١٧٢.٥١١	-	(١٠٤.٩٣٧.٢٨٢)	(١٨.٠٠٣.٤٧٧)	١٧.٢٠٤.٣٩٤	٢١٨.٤٣١.٠٩٥	(٢٧.٢٥٤.٩٤٥)	٢٤١.١٨١.١٥٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	١.١٥٤.٣٥١	-	-	(١.١٥٤.٣٥١)	-	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(١٩.١٥٧.٨٣٣)	١٩.١٥٧.٨٣٣	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل :-	-	-	-	-	٦.٢٩٠.٠٩١	-	٦.٢٩٠.٠٩١	(٤٣١.٢٠٢)	٥.٨٥٨.٨٨٩
صافي ربح الفترة عن العمليات المستمرة	-	-	-	-	٦.٢٩٠.٠٩١	-	٦.٢٩٠.٠٩١	(٤٣١.٢٠٢)	٥.٨٥٨.٨٨٩
بند الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	١٢.٦٤٣.٩٥٠	١٢.٦٤٣.٩٥٠	(٨١.٤٨٣)	١١.٧٨٣.٤٦٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٣٢٦.٩١٧	-	(١٢٤.٩٥٢.١٦)	٦.٢٩٠.٠٩١	٢٩.٨٤٨.٣٤٤	٢٨٧.٣٧٠.١٣١	(٢٨.٥٤٢.٦٣٠)	٢٥٨.٨٢٣.٥٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٣٢٦.٩١٧	(٤.٥٢٠.٤١٣)	(١٢٤.٩٥٢.١٦)	(٤٥.٣٤٥.٨٥٥)	٦.٥٩٠.١٩٥	٣٢٧.٩٥٥.١٧٨	(٣٤.٧٠٢.١٥٦)	٢٩٣.٢٥٣.٤٧٢
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	١.٣٢٣.١١٢	-	(١.٣٢٣.١١٢)	-	-	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(٤٥.٣٤٥.٨٥٥)	٤٥.٣٤٥.٨٥٥	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل :-	-	-	-	-	٦.٩٠٤.٤٢٦)	-	٦.٩٠٤.٤٢٦)	(٢.١١٢.٥١٧)	(٨.٩١٧.٠٣٣)
صافي ربح الفترة عن العمليات المستمرة	-	-	-	-	٦.٩٠٤.٤٢٦)	-	٦.٩٠٤.٤٢٦)	(٢.١١٢.٥١٧)	(٨.٩١٧.٠٣٣)
بند الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	١٤.١٠١.٤٣٤	١٤.١٠١.٤٣٤	(٨٣٦.٠٤٥)	١٣.٢٦٥.٣٨٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٦٩٠.٥٢٩	(٤.٥٢٠.٤١٣)	(١٧٠.٨٠٤.٦٨٣)	(٦.٩٠٤.٤٢٦)	٢٠.٦٩١.٦٢٩	٣٣٥.١٥٢.٦٣٦	(٣٧.٥٥.٧٩٨)	٢٩٧.٦٠١.٨٣٨

• يتصل مبلغ فروق الاستحوذ البالغ ٤١٣.٤١٢.٥٢٠ جنيه مصري في الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة جولان أي ريسورسيز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) للأستحوذ على ٤% من أسهم شركة أسكوم الجولوبيا و التأمين أفروپيا (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم معالجة المبلغ كفروق شراء من معاملة على حقوق الملكية لشركة تابعة.

• الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر مقبلة للقوائم المالية وتكفل معها.

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
٧ ٢٨١ ٧٠٩	(٢ ٧١٦ ٣١٣)		صافي الربح قبل الضرائب
			يتم تسويته كما يلي
٢١ ٤٤٦ ٧٦٤	٢١ ٣٦٤ ٠٧٨		إهلاك أصول ثابتة
٤٣٢ ٦٣٠	٢٠ ٣٢٦		الإستهلاك
١٦٠ ٠٠٠	٣٩٧ ٤٠٨		مخصصات
١١٤ ٠٣٩	-		الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل
-	٢ ٩٣٢		الإنخفاض في قيمة الإستثمارات
١٨١ ٩٢٧	١ ٢٨٢ ٦٤٥		صافي عبء الإضمحلال في قيمة الاصول المتداولة
١٦٩ ١٠٨	(٧١٧ ٦٨٣)		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٧ ٢٠٨ ٧٤١)	(٨٠ ٨٥٢ ٩٨٦)		فروق العملة الناتجة من الترجمة
(٤٣١ ٢٠٢)	(٢ ٠١٢ ٥٩٧)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١ ٤٢٥ ٨٨٠	-		خسائر رأسمالية
١٠ ١٨٦ ٤٩٢	١٠ ٢٥٤ ١٩٤	(٢٣)	تكاليف تمويلية
(٧٩٩ ٧٠٧)	(٢٩٦ ٠٤٠)	(٢٣)	فوائد دائنة
١٢ ٩٥٨ ٨٩٩	(٥٣ ٢٧٤ ٠٣٦)		
			<u>التغيرات في</u>
٣٠٩ ١٧٤	(٦ ٦٢٤ ١٥٢)		المخزون
(٢ ٦٠٩ ١١١)	(١١ ١٩١ ٤٤٧)		العلاء
(٩ ٢٢٩ ٩٦٨)	(١٠ ٤٧٠ ٠٤٢)		المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٧٨ ٢٠٩)	(٣٦٢ ٤٦٠)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ١٢٦ ٥٢٠	٦ ٠٠٤ ٩٥٧		الموردين وأوراق الدفع
١١ ٦٣٣ ٣٣٥	٣٢ ١٨٤ ٢٠٥		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠ ١١٦ ٦٧٢	٣ ١٩٢ ٤٦٢		الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٨٤ ٤٨٦	(٣٧٥ ٠٠٦)		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
-	٢ ٨٦٤ ٧٢٥		أقساط التأجير التمويلي
٢٧ ٤١١ ٧٩٨	(٣٨ ٠٥٠ ٧٩٤)		النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٩٩ ٧٠٧	٢٩٦ ٠٤٠		الفوائد المحصلة
٢٨ ٢١١ ٥٠٥	(٣٧ ٧٥٤ ٧٥٤)		صافي النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٢٣ ٦٧٩ ٦٧٢)	(١٠ ٤٩٣ ١٩٠)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦ ١٥٨)	-		مدفوعات لاقتناء إستثمارات
٤٠٤ ٣٣٤	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٣ ٢٨١ ٤٩٦)	(١٠ ٤٩٣ ١٩٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٥٧٦ ٦٤٠)	(٥٧٥ ٧٢٢)		أقساط التأجير التمويلي - مدفوعة
(٧ ٩٨٨ ٣٣٤)	(٢ ٩٠٤ ٧٥٧)		الفوائد المدفوعة
٤ ٧٠٠ ٧٣٤	٥ ٥٩٤ ٧٦٢		متحصلات من تسهيلات إئتمانية
(٥ ٦٦٤ ٩٠٦)	٥٢ ٢٩٠ ٢٠١		متحصلات/(مدفوعات)- قروض
(٩ ٥٢٩ ١٤٦)	٥٤ ٤٠٤ ٤٨٤		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤ ٥٩٩ ١٣٧)	٦ ١٥٦ ٥٤٠		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨	٥ ١١٧ ٨٩٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٩ ٢٢٨ ٦٥١	١١ ٢٧٤ ٤٣٤	(٢٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر منممة 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 ٢٣ مايو 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 هولدنغ 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 بريشيوس 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 بريشيوس ميتالز أثيوبيا	٩٩,٩٩٩%	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم بريشيوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩%	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة

شركة جولدن أي 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 أسكوم للتعدين - أسكوم (الشركة القابضة) إستثمارتها في شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة ٩٦% قبل البيع) إلى شركة أسكوم بريشيوس 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 بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها وهي التنقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- إستخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم 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 والتعدين - أثيوبيا
 - القيام بأعمال التعدين و إستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.

- د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - سوريا
- القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الإستشارات والخدمات وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها وإستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة والخاصة.
- هـ - شركة نيتا للجيولوجيا و التعدين المحدودة - السودان
- إعداد الأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية وفحص التربة وتحليلات المواد الجيولوجية والمعدنية المختلفة.
 - إنشاء المحاجر وإدارتها لصالحها أو للغير.
 - القيام بكل أعمال التعدين والمعادن ما عدا التنقيب عن النفط والمواد الهيدروكربونية.
 - القيام بالأعمال وتقديم الخدمات الفنية المتصلة بطريق مباشر وغير مباشر بمجالات التعدين وما يتصل بها من صناعات ما عدا الأعمال الهيدروكربونية.
 - تصنيع وتجميع مختلف مكونات وأجزاء وقطع غيار معدات وآليات المحاجر والتنقيب والتعدين والحفر وصيانتها.
 - التنقيب عن المياه وما يتبع من أعمال الحفر والاستخراج.
 - العمل في كافة الاستثمارات الأخرى التي تسمح بها قوانين الدولة.
- و- شركة نوبيا للتنمية والتعدين
- القيام بأعمال التعدين واستخراج الذهب والمعادن.
- ز- شركة أسكوما - الجزائر
- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.
 - دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي والجيوفيزيقي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- ح- شركة لازرق للأشغال العمومية
- أعمال المحاجر وبيع منتجات المحاجر وتأجير الشاحنات والمعدات والمهمات الخاصة بالأشغال العمومية.
- ط- شركة بريشيوس ميثالز للتعدين
- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.
- ي- شركة أسكوم الإمارات للتعدين
- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشرائها وبيعها.
 - الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).
 - حفر آبار المياه.
 - تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
 - أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.
 - تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين.
 - تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم كافة المعاونة الفنية والاستشارات في مجال التعدين.
 - تصنيع أجزاء ومكونات وقطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء أكانت ثابتة أو متحركة.
 - المقاولات العامة.
 - أعمال الصيانة والتشغيل وإعادة التأهيل والتطوير وتملك وإدارة المشروعات الصناعية.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستعيد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استيعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استيعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استيعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤثرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- النشاط الاجنبي

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣-٣-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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 إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .
يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

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.

٣-٥-٣ التأجير

أ- التأجير التمويلي

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

ب- التأجير التشغيلي

يتم توزيع اجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحميل قائمة الدخل عن الفترة بنصيبها من الإيجار على أساس التوزيع الزمني طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٧-٣ الأصول الغير ملموسة

- الاعتراف والقياس الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال. الأبحاث والتطوير

- يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

- يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقتناة من جميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر .

الشهرة لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

• براءة الاختراع والعلامات التجارية

• تكاليف التطوير

• قوائم العملاء

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعدل لو كان ذلك مناسباً.

٨-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية (صافي القيمة البيعية) أيهما أقل. تتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المتوقع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام المخزون ومصروفات البيع.

وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية. وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية: -

- المتفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات والمواد الكيميائية و مواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.

- الخام المتاح للبيع (والذي يتمثل في الحجر الجيري الذي تم تفجيره في صحن المحجر ولم يتم نقله إلى موقع العميل بعد) بالتكلفة الفعلية والتي تشمل تكلفة التفجير والأجور وأي تكاليف مباشرة أخرى.

- مخزون الإنتاج التام بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة جزء من التكاليف الغير مباشرة بالإضافة إلى تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والإهلاك الصناعي.

- مخزون الإنتاج تحت التشغيل بتكلفة الخامات المستخدمة.

٩-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٣ 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.

١١-٣ مخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة و بعد الحصول علي الإستشارات القانونية الملائمة .

٢- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لآخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٢-٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

١٤-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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 مؤهله 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).

١٧-٣ تحقق الإيراد

نقاس 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 الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

أ-إيرادات بيع السلع

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

ب- الدراسات والأبحاث

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٨ الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشنقة:

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المنكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣- ١٩ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣- حصة العاملين في الأرباح

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

٣- ٢٠ رأس المال

الأسهم العادية: -

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣- ٢٢ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب 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 بتجنيب 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 أوفي 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.

٢٥-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٢٦-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

١- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣-٢٧ إصدار جديد وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

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. 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
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي	• إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة.
	• 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.	• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل) 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 تبويب.

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 الأخر (قائمة الدخل الشامل).

معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	• 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.
	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح: لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	• قطع الخيار 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).	إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
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)	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	<u>معيار مصري (٢٣)</u> الأصول غير الملموسة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<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. تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. 	<u>معيار مصري (٤٥)</u> قياس القيمة العادلة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى 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 المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	<u>معيار مصري (٢٩)</u> تجميع الأعمال
يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. 	<u>معيار مصري (٤٢)</u> القوائم المالية المجمعة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغييرات 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

معياري مصري (٤٣)
الترتيبات المشتركة

- تم إصدار معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " .
- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation).
- حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له.
- في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها.

يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.

معياري مصري (١٨)
الاستثمارات في شركات شقيقة

- 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات 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 المحتفظ بها.

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار.

- 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 الآخر 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.

يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإيضاحات المعروضة.

- تم إصدار معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.

معياري مصري (٤٤)
الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

- ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية.

معيار مصري (٣٦)
التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية

تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول 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 (١٤)
تكاليف الاقتراض

تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.

للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح:
على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.

معيار مصري (٣٨)
مزايا العاملين

الأرباح والخسائر الاكتوارية:

- يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر.

تكلفة الخدمة السابقة:

- يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية:
 - (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و
 - (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).

معيار مصري (٢٥)
الأدوات المالية : العرض

إعادة عرض أي أداة مالية بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ و ١١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات .

وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.

معيار مصري (٤٠)
الأدوات المالية : الإفصاحات

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليضمن 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".

شركة أسبك للتعبئة - (سكود) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٤- الأصول الثابتة

٤-١ فيما يلي بيان بالأصول الثابتة و مجمع إهلاكها:

الإجمالي	تسويات على مبالغ مستأجرة	إهلاك ومعدات مكتوبة	حسابات آنية ورتاج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني والتشطيبات	أراضي	البیان
حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية
٩٢٣ ٣٤٥ ٣١٢	٩١١ ٧٥٦	٦ ١١٥ ٤٨٤	٨ ٨٥٠ ٩٨	١ ٦٩٧ ٥٦٨	٥٢ ٨٣٥ ٦٢١	٧١٨ ١٧٤ ٢١٤	١٢٢ ٢٠٥ ٤٢٤	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٤ ٩٩٣ ٥١٩	-	٩٠ ٨٤٧	٢٠٤ ٠٩٨	-	٥٨ ٠٠٠	٢ ٤٨٩ ٦٧٦	٢ ١٥٠ ٨٩٨	-	الإضافات خلال العام
(١١ ٧٨٣ ٨٠١)	-	(٧ ٠٣٩)	(٦١ ١٥٧)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(٢ ٧٧٥ ١٤٩)	(٨ ١٩٢ ٨٢٤)	-	-	الإستبعادات خلال العام
٤٩ ٧٥٧ ٧١٧	٢٦ ٨٩٨	(٥٨ ٨٤٤)	١٢٢ ٨٥٥	(٤٤ ٧٤٨)	(٢٨١ ٢٠٤)	٣٦ ٠٣٧ ٧٥٩	١٢ ٩٨٦ ١٢٩	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
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 ١ يناير ٢٠١٦
٢ ١٢٤ ٣٣١	-	٢ ٨٠٤	٨٢ ٧٦٤	-	-	٢٧٢ ١٨٢	٢ ١٤٦ ٣٥٦	١٢ ٠٢٥	الإضافات خلال الفترة
(٨ ١٩٨)	-	-	(٨ ١٩٨)	-	-	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٠٩ ٩٧٩ ٣١٣	٤٤ ٨٣١	٣٢٤ ٥٧٨	٢٢٦ ٣٥٦	٥٤ ١٥٥	٣٢٦ ٧٥٧	٨٦ ١٣٠ ٦٠٠	٢١ ٢٥٠ ٦٢٣	١ ٦٢١ ٤٥٣	فروق الترجمة
١ ١١٨ ٩٠٨ ١٩٣	٩٨٢ ٤٨٥	٦ ٤٦٧ ٧٨٠	٨ ٦٥١ ٨٢١	٩٥٩ ٣٣٨	٥٠ ١٦٤ ٠٢٥	٨٣٤ ٩١١ ٦٠٧	٢٠٠ ٧٣٥ ٤٤٠	١٦ ٠٣٤ ٦٩٧	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٦
٣١١ ٥٤٤ ٧١٧	٢٩٨ ٦٠٨	٤ ٤٥١ ٨٥٩	٧ ٢٥١ ٤٧٦	١ ٣٤٩ ١٨٢	٣٤ ٢١٦ ٠٣٥	٢٥٠ ٢١٧ ٣٩٢	١٣ ٣١٠ ١٦٥	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
٨٣ ٨١٢ ٠٢٢	٤٥ ٨٦٧	٥٤٤ ٢١١	٤٣٤ ٨٣٥	١١٨ ٥٦٥	٤ ٦٠٨ ٥٤٦	٧٢ ٤١٧ ١٨٠	٤ ٦٤٢ ٧١٨	-	إهلاك العام
(٧ ١٣٨ ٤٢٧)	-	(٣ ٦١٢)	(٥٩ ٨٨٤)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(١ ٩٧١ ٣٠٥)	(٤ ٨٥٥ ٩٨٩)	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٣ ٤٠٣ ٥٧٢	١٠ ١٩٣	٦٤ ٣٣١	٩٨ ٢٠١	(٤٨ ٨٥٣)	(٢٨٦ ١٥٦)	١٢ ٤٨١ ٩٤٢	١ ٠٨٣ ٩١٤	-	فروق الترجمة
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٥٠٩ ٨٨٩	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٢٧ ١٢٠	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٥٠٩ ٨٨٩	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٢٧ ١٢٠	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
٢١ ٣٦٤ ٠٧٨	١٠ ٦٣٠	١١٠ ٠٣٢	٨٢ ٨٥٦	٢٠ ١٤٤	١ ٠٠٧ ٣٥٥	١٨ ٨٩٥ ٨٧٦	١ ٢٣٧ ١٨٥	-	الإهلاك خلال الفترة
(٨ ١٩٥)	-	(٨ ١٩٥)	-	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٤٠ ١٤٦ ٢٢٠	٢١ ٦٦٢	٢٩٢ ٦٧١	٢٤٢ ٩٥٠	٢٥ ٨٣٨	٣٥ ١١١	٣٦ ٥٧٤ ٩٢٢	٢ ٦٢٣ ٠١٦	-	فروق الترجمة
٤١٢ ٦٣٢ ٩٨٧	٧٨٦ ٩٦٠	٥ ٤٥١ ٣٩٧	٨ ٠٥٠ ٤٣٤	٧١٧ ٢٣٩	٣٧ ٨٩٩ ٦٢٦	٣٨٦ ٧٣١ ٣٢٣	٢٢ ٩٨٦ ٩٩٨	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٦
٦٥٦ ٢٨٤ ٢٠٦	١٩٦ ٥٢٥	١ ٠١٦ ٣٨٣	٦٠١ ٢٨٧	٢٤٢ ٠٩٩	١٢ ٢١٤ ٣٨٩	٤٤٨ ١٨٠ ٢٨٤	١٧٧ ٧٤٨ ٤٤٢	١٦ ٠٣٤ ٩٧٧	صافي القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥	٢١٣ ١٤٨	١ ٦٢٣ ٦٢٥	٨٣٣ ٦٢٢	٣٤٨ ٣٨٦	١٨ ٦١٩ ٥٨٦	٤٦٧ ٩٥٦ ٨٢٢	١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	صافي القيمة التقديرية في ١ يناير ٢٠١٥
٦٠٥ ١٩٠ ٨١٣	١٨٢ ٩٨٦	١ ٠٨٣ ٥٥٩	٦٢٦ ٧٧١	٢٣٢ ٩٢٦	١٣ ٢٧٠ ١٤٨	٤١٧ ٢٤٨ ٣٠٠	١٥٨ ٢٥١ ٦٥٤	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٤-٢/١ يتضمن بند الأراضي قطعة أرض تبلغ تكلفتها ٤٧٢ ١٠ ٥٠٥ جنيه 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 بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤-٢) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٠٩٥ ٠٦٧ ٨ جنيه مصري لصالح المؤجر.

٤-٤/١ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٠٧٥ ٩١٢ ٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٠٩٠ ١٥٣ ٣٧ جنيه 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 و آلات و معدات بقيمة إجمالية بلغت ٠٤٤ ٤٥٢ ١٥ جنيه مصري والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٣/أ) علي أن يتم سداد هذه القيمة علي أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.

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

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

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً: -

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٦/٠٣/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٠٣/٣١	التكلفة في ٢٠١٦/٠٣/٣١	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٢ ٤٥٤ ٣١٨	(١ ٠٥١ ٨٥٠)	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٦ ٠٥٤ ٨٢٣	(٢ ٢٧٧ ٨٧٧)	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٨ ٥٠٩ ١٤١</u>	<u>(٣ ٣٢٩ ٧٢٧)</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٦/٠٣/٣١

جنيه مصري

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

١٦٩ ٩٣٥

١٨٥ ٠١٥

٣٥٤ ٩٥٠

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

(٥٨١ ٥٧١)

(٢٢٦ ٦٢١)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١

جنيه مصري

٥ ٢١٢ ١٤٧

١١ ٩٠٢ ٥١٢

٨٩٧ ٥٤٧

٧٨٥ ٠٤٦

١٨ ٧٩٧ ٢٥٢

٢٠١٦/٠٣/٣١

جنيه مصري

٥ ٣٦٢ ٧٩٩

١٣ ٥٠٨ ٨٩٢

١ ٠١٨ ٦٨٢

٩٠٦ ٠٦٧

٢٠ ٧٩٦ ٤٤٠

مباني

آلات ومعدات

حاسبات آلية وبرامج

دفعات

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	فروق الترجمة خلال الفترة جنيه مصري	الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ جنيه مصري	
٦٠٤ ٨٩٧	١٤١ ٣٠٩	-	-	٤٦٣ ٥٨٨	مصروفات تجهيز مواقع
٢٦٤ ٦٦٨ ٥٧٢	٢٤ ٠٧٤ ٤٣٦	-	٦ ٢٠٢ ٩٠٨	٢٣٤ ٣٩١ ٢٢٨	مصروفات تنقيب وبحث
١٦ ٦١٧ ٦٢٨	١ ٦٨٤ ٢٨٨	(٢٠ ٣٢٦)	-	١٤ ٩٥٣ ٦٦٦	تراخيص
٢٨١ ٨٩١ ٠٩٧	٢٥ ٩٠٠ ٠٣٣	(٢٠ ٣٢٦)	٦ ٢٠٢ ٩٠٨	٢٤٩ ٨٠٨ ٤٨٢	
(٤ ٠٨٢ ٨٩٥)	(٥٦٢ ٤٨٩)	-	-	(٣ ٥٢٠ ٤٠٦)	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
٢٧٧ ٨٠٨ ٢٠٢	٢٥ ٣٣٧ ٥٤٤	(٢٠ ٣٢٦)	٦ ٢٠٢ ٩٠٨	٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	

٧- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٧ ٧٧٧ ٨٧٤	٢٨ ٦٠٢ ٤٥٠		قطع غيار
٣ ٦٦٨ ٩٩٣	٤٣٥ ٢٩٧		متفجرات ومستلزمات تفجير
٧٥ ١٦١	٨٤ ٠٦٢		خام متاح للبيع
-	٢٧٨ ٩٩٣		مخزون مهمات
٢ ٦٩٨ ٣١٤	٣ ٤٣٢ ٣٧٤		مواد تعبئة وتغليف
٢ ٧٤٤ ١٨٥	١ ٧٥٥ ٠٧٥		مواد كيميائية
٨٥٠ ٤٤٧	٩٢٦ ٠٨٤		دفعات تحت حساب المخزون
٥ ١٦٢ ٩٧٢	١٠ ٩١٩ ٧٢٤		إنتاج تام
١ ٣٩٧ ٧٠٦	٤ ٢٤٠ ٠١٣		إنتاج تحت التشغيل
٨ ٧٢٢ ٢٠٥	٩ ٠٤٧ ٩٣٧		مواد خام
٥٣ ٠٩٧ ٨٥٧	٥٩ ٧٢٢ ٠٠٩		
٧ ٨٢٧ ٨٩١	٧ ١١٠ ٢٠٨	(٢٥)	يخصم:
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٥٢ ٦١١ ٨٠١		الانخفاض في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٦٢ ٦٦٤ ٨٧٧	١٧٩ ٦٢١ ٤٧٣		عملاء
٢٥ ٢٧١ ٠٦٤	١٩ ٥٠٥ ٩١٥		أوراق قبض
<u>١٨٧ ٩٣٥ ٩٤١</u>	<u>١٩٩ ١٢٧ ٣٨٨</u>		
٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٣٩ ٥٥٦ ٢٥٠	(٢٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة العملاء
<u>١٥١ ٠١٣ ٦٠٢</u>	<u>١٥٩ ٥٧١ ١٣٨</u>		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٥ ٤٠٤ ٩٠٨	١٠ ٦٨٩ ٢٢٦		دفعات مقدمة للموردين
٤٣٤ ١٨٦	٤٣٤ ١٨٦		دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٥ ٢٢٠ ٥٤٠	٥ ٨١٦ ٥٤٣		مصلحة الضرائب
٥٢٧ ٠٥٣	٢ ١٩٦ ٨٨٤		عهد وسلف عاملين
٢١ ٤٠١ ١١٧	٢٠ ٤٥٥ ٤٤٢		إيرادات مستحقة
١ ٤٠٥ ٨٤٧	٢ ١٠٥ ٩١٧		مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٢٣٤ ٦٩٧	٤ ٣٤٨ ٦١٢		ضمان أعمال
٣ ٩٠٦ ٣٣٩	٥ ٤٢٤ ٤٠٩		تأمينات لدي الغير
١ ٧٤٨ ٤٩٨	٣ ٦٦٥ ٩٦٧		غطاء خطابات ضمان
<u>١٠ ٤٨٨ ٥٣١</u>	<u>١٠ ١٠٤ ٥٧٢</u>		مدينون متنوعون
٥٤ ٧٧١ ٧١٦	٦٥ ٢٤١ ٧٥٨		
٤ ٠٠٧ ٧٨٧	٤ ٠١٨ ٩٥١	(٢٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩</u>	<u>٦١ ٢٢٢ ٨٠٧</u>		

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مع الأطراف ذوي العلاقة:

شركة العربية السويسرية للهندسة - (أسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

- 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 أهم بنود العقد المشار إليه 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 أسيك 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 إليه في البند (٣) ينضم بند عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٥ ٦٦٠ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.
- قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تحويل بمبلغ ١٣ مليون جنيه مصري تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.
- قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٢ مليون درهم إماراتي بما يعادل ١٧,٣ مليون جنيه مصري نيابة عن شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) لسداد القرض المستحق على شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة).

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٦/٠٣/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٤٧ ٥٢٤	١٦٥ ٠٠٠		بالحاشمي لازرق
٤١٣ ٩٧٧	٤٨٢ ٢٤٣		شركة التكامل للأسمنت-السودان
٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩		الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٢ ٥٧٩ ٢٣٨	٢ ٨٥٥ ٩٥٦		الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦		شركة أسيك للتحكم الآلي
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣		شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
-	-		شركة أسيك للأسمنت
<u>٣ ٩١١ ٢٧٧</u>	<u>٤ ٢٧٣ ٧٣٧</u>		
٢ ٧٣٤ ٢٥٤	٢ ٧٣٦ ٧٠٤ (٢٥)		يخصم:
<u>١ ١٧٧ ٠٢٣</u>	<u>١ ٥٣٧ ٠٣٣</u>		الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٢٢٩ ٥٠٥	٤٥ ٢٢٠ ٤١٢	مساهم رئيسي
٧١١ ١٩٩	٨٢٨ ٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
٦ ٦٥٦	٥ ٧٣٧	مساهم في شركة تابعة
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٧٠ ٠٦٥	٦٤٧ ٠٠١	جاري مساهمين
<u>١٤ ٥٢٩ ٨٧٦</u>	<u>٤٦ ٧١٤ ٠٨١</u>	

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٢ ٠٧٧	١٧٣ ٩٠٦	نقدية بالصندوق
٧ ٣٤٩ ١٥١	١٤ ٠٩٧ ٦٩٥	بنوك - حسابات جارية
٨٥ ٠٤٥	١٩٦ ١٩٢	بنوك - ودائع لأجل
١ ٥٠٤ ٩٠٧	٢ ١٤١ ٣٢٠	شيكات تحت التحصيل
٤ ٢٠٤	٤ ٧٠٢	غطاء خطابات ضمان
<u>٩ ٤٦٥ ٣٨٤</u>	<u>١٦ ٦١٣ ٨١٥</u>	

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١٢- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٦/٠٣/٣١	فروق الترجمة	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم من المخصصات	مخصصات مكونة	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٩٦٧ ٩٤٠	٢٤ ٤٩٤	-	-	٣٩٧ ٤٠٨	١٧ ٥٤٦ ٠٣٨	مخصص التزامات متوقعة
٩٣٧ ٦٩٠	٣٧ ٣٥٠	-	-	-	٩٠٠ ٣٤٠	مخصص قضايا
١٨ ٩٠٥ ٦٣٠	٦١ ٨٤٤	-	-	٣٩٧ ٤٠٨	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 كالآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم (١٦)	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٢ ٨٦٤ ٧٢٥		أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢ ٩٤١ ٨١٧	٢ ٣٦٦ ٠٩٥		أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٥ ٧٤٤ ٥٠٥	٥ ٢٣٠ ٨٢٠		

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٧٠ ٩٤١	٣ ٣٥٩ ٢٣٦	أقل من سنة
٣ ٢٧٢ ٧٦٤	٢ ٦٠٠ ٨٤٩	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
٦ ٦٤٣ ٧٠٥	٥ ٩٦٠ ٠٨٥	
٨٩٩ ٢٠٠	٧٢٩ ٢٦٥	يخصم:
٥ ٧٤٤ ٥٠٥	٥ ٢٣٠ ٨٢٠	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٩٩٥ ٦٠٤	٩ ٧٢٧ ٢٥٠	مقاولي باطن
٩٤ ٧٠٤ ٣٣٣	١١٣ ٩٦٦ ٣٨٢	موردون
٧ ٨٨٠ ٨٨٧	٤ ٨٩٢ ١٤٩	أوراق دفع
١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	١٢٨ ٥٨٥ ٧٨١	

١٥ - قروض

١٥-١ - قرض - الشركة القابضة

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

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

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٧٤ ٩١١ ٩١٢ جنيه مصري.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	٧٦ ٨٨٧ ٠٢٨	قرض طويل الأجل
		يخصم:
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	(١ ٩٧٥ ١١٦)	أتعاب ترتيب القرض
<u>٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣</u>	<u>٧٤ ٩١١ ٩١٢</u>	

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

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

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

الفوائد والعمولات

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

الالتزامات

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

الضمانات

- رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكائنة بالمشروع.
- رهن محل تجاري رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- رهن تجاري من الدرجة الأولى على خط إنتاج كربونات الكالسيوم.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرمها الشركة 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 كالاتي:
 - أ- الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل التمويل القائم.
 - ب- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة وفيما يلي ملخص بأهم بنود عقد التمويل:
 - تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي على ٢٠ قسط غير متساوي القيمة تبدأ من الأول من يناير ٢٠١٣ كالتالي:
 - ٤٦٥ ألف دولار للأقساط من الأول إلي الرابع.
 - ٥٩٠ ألف دولار للأقساط من الخامس إلى الثامن.
 - ٧١٥ ألف دولار للأقساط من التاسع إلي الثاني عشر.
 - ٨٤٠ ألف دولار للأقساط من الثالث عشر إلي السادس عشر.
 - ٩٦٥ ألف دولار للأقساط من السابع عشر إلي العشرون.

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنوياً بالإضافة إلى سعر العائد الاتفاقي المطبق (٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور) 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 تكميين ليشملا الزيادة في التمويل.
- ٣- زيادة الرهن التجاري بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة بإخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسميا بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

الإلتزامات

		٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	دولار أمريكي
	الجزء المتداول	٢ ٤١٦ ١٨٦	٤ ١٩٦ ١٨٦	
	الجزء طويل الأجل	٦ ٥٧٣ ٨١٤	٥ ١٤٣ ٨١٤	
		٨ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٣٤٠ ٠٠٠	

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

٢-١٥ قرض - شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة

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

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

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

الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ١ ٣٠٦ ٥٠٠ يورو

الأقساط من التاسع الى السادس عشر بمبلغ ١ ٩٥٩ ٧٥٠ يورو

الفوائد والعمولات

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

الضمانات

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

أولا بالنسبة للقرض القائم (التسهيل الأول):

- بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقا للاتي:
- زيادة قيمة القرض من ١٣٠ ٢٦ ألف يورو ليصبح ٨٠٢ ٢٧ ألف يورو تقريبا (الزيادة تمثل قيمة العوائد المتوقعة التي سيتم احتسابها خلال الفترة من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ والتي سيتم تعليقها على القرض).
- إجمالي مدة القرض ٩،٥ سنة من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

سداد العوائد والعمولات

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

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

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

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

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

التعهدات المالية

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

الضمانات

- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) 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.
- بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ تم توقيع عرض مبدئي مع بنك مصر لإعادة هيكلة التسهيلات الممنوحة للشركة (القرض متوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة) وذلك كما يلي:

بالنسبة للقرض القائم:

بفء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقاً للاتي:

القرض

إعادة هيكلة المديونيات القائمة على الشركة بالإضافة الى العوائد والعمولات المستحقة على الشركة والغير مسددة حتى تاريخ تفعيل الهيكله ويحد أقصى ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

المبلغ المدفوع مقدماً

المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متحصلات بيع اسيك للتعددين لاحد شركاتها والمتمثلة في مصنع كربونات ويحد أدنى ٤ مليون دولار أمريكي.

تاريخ تفعيل الهيكله

قيام الشركة باستيفاء الشروط المسبقة لإعادة الهيكله ويحد أقصى ٢٨ فبراير ٢٠١٦ وبشرط قيام الشركة باستيفاء أحد من البديلين الآتيين بخصوص المبلغ المدفوع مقدماً:

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

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

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

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

على ان يتم سريان الرهن لحين سداد مبلغ الدفعة المنفق عليه.

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي/فترة التمويل

٦ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكله ويحد أقصى ٢٤/١١/٢٠٢١.

السداد

يتم سداد كافة المديونيات على ٢٠ قسط ربع سنوية (متساوية/غير متساوية) سيتم الاتفاق عليها لاحقاً في ضوء النموذج المالي المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤/٢/٢٠١٧.

العائد المطبق والعمولات

العائد: ٥ % فوق سعر اليوروبور ٣ شهور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين.

سداد العوائد والعمولات

من فبراير ٢٠١٥ وحتى تاريخ تفعيل الهيكله يحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور مع منح الشركة مهلة لسداد كافة العوائد المجنبه ويحد اقصى تاريخ تفعيل الهيكله.

ملحوظة: في حال سداد تنفيذ بديل رهن أسهم كربونات الكالسيوم: يحتسب العائد شهريا ويجنب على ان يتم تعليته (رسماته) على القرض في تاريخ تفعيل الهيكله.

- من تاريخ تفعيل الهيكله وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهريا ويجنب على ان يتم تعليته (رسماته) على القرض كل ٣ شهور.
- بداية من فترة العائد التي تبدأ في نهاية فترة السماح وتنتهي في ٢٥/٢/٢٠١٧: يحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.

الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الاتي:

ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر .

سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.

تقديم Business plan مقبولة من جانب بنك مصر توضح قدرة الشركة على سداد الأقساط المتبقية من القروض.

٢. رهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر ويحد اقصى ٣١/٣/٢٠١٧.

٣. استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للمقترض.

٤. التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر ضد كافة الأخطار بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة.

الشروط المسبقة لتفعيل إعادة الهيكله

• سداد المبلغ المدفوع مقدما أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم.

• رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وفقا هو وارد ببند الضمانات.

• توقيع شركة اسيك للتعددين أو أي من شركاتها التابعة أو الشقيقة بناء على موافقة الجمعية العمومية (لكل منهم على حدة) على إقرار

ان كافة المبالغ التي تم ضخها حاليا ومستقبلا في شركة جلاسروك للعزل بخلاف زيادة راس المال تعتبر قرض مساند يلي القروض

والتسهيلات الممنوحة من بنك مصر في أولوية السداد ولا يجوز لشركة اسيك للتعددين أو الشركة التابعة او الشقيقة مطالبة شركة

جلاسروك بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والاعباء الخاصة بالتسهيلات والقروض الممنوحة لشركة جلاسروك من

بنك مصر ويجوز لشركة جلاسروك القيام بسداد جزء من القرض المساند و/او مستحقات الشركات الشقيقة و/ أو إجراء توزيعات

أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة وفقا للآلية الخاصة بالبند الخاص

بال Cash sweep بعالية وذلك بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من بنك مصر .

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦٥٦ ٩٩٥ ٣٢ دولار أمريكي المعادل

٤١١ ٢٧ ٧٠١ يورو تتمثل في الاتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	يولار أمريكي
٢٩ ٢٨٦ ٢٠٥	١ ٢٣٢ ٧٩٠	الجزء المتداول
-	٣١ ٧٦٢ ٨٦٦	الجزء طويل الأجل
٢٩ ٢٨٦ ٢٠٥	٣٢ ٩٩٥ ٦٥٦	

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٣/٣١		إيضاح رقم	
الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	-	٧٦ ٨٨٧ ٠٢٨	-	(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة
٤٠ ٠١٨ ٨٧٢	٣٢ ٦٤٦ ٣٢٨	٥٨ ٠٤٦ ٧٩٥	٢١ ٣٣٤ ٩٢٦	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكاربونات والكيماويات
-	٢٣٣ ١٢٠ ٩٥٠	٢٨٠ ٤٦٦ ١٠٧	١٠ ٨٨٥ ٥٣٦	(٣-١٥)	قرض شركة جلاس روك للعزل
-	٢٠ ٩٣٢ ٠٦١	-	-	(٤-١٥)	قرض شركة أسكوم الإمارات للتعددين
<u>١٠٧ ٧٦٣ ٠٤٩</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>	<u>٤١٥ ٣٩٩ ٩٣٠</u>	<u>٣٢ ٢٢٠ ٤٦٢</u>		
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	-	(١ ٩٧٥ ١١٦)	-		يخصم: أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة
<u>١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>	<u>٤١٣ ٤٢٤ ٨١٤</u>	<u>٣٢ ٢٢٠ ٤٦٢</u>		

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٧ ٧٩٦ ٤٧٣	٥٤ ٣٠٤ ٤٩٠		مصرفات مستحقة
٨ ١١٠ ٥٩٩	٦ ١٤٠ ٥٦٢		تأمين ضمان أعمال
١ ٣٣٨ ١٦٥	١ ٥٥٨ ٤٩٨		تأمينات اجتماعية - مقاولون
٥ ٤٨٤ ٣١٦	٥ ٣٢١ ٧٤٢	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٤٤٣		دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٦٢٢ ٩٢٢	١٢ ١٥٥ ١٥٣		عملاء - دفعات مقدمة
٣٣ ٤٨٨ ٢٠٢	٤٠ ٠٠٥ ١٧١		مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩		مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٩ ٧٢٠ ٣٧٥	٢٣ ٤٣٤ ١٦٣		أرصدة دائنة أخرى (ج) ، (د)
<u>١٣٣ ٦٨٧ ٤٩٦</u>	<u>١٤٧ ٠٤٦ ١٤١</u>		

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

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

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

(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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨١ ٨٩٧ ٢٤٦	٨٠ ٨٦١ ٢٥٣	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٣٢ ٦٧١ ٢٨٥	٣٦ ١٥٧ ٢٠٠	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
٣٠ ٨٥٧ ٣٢٨	٣٣ ٠١٠ ٢٧٧	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج)
<u>١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩</u>	<u>١٥٠ ٠٢٨ ٧٣٠</u>	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين 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 ٤٠٢ 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 ٢٠٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الأخرى لتمويل النشاط الجاري للشركة، هذا ووفقا لعقد القرض حد استيراد مستلزمات إنتاج و 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 و بضمان 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 ووفقا للغرض المذكور بعالية.

ثانياً: بالنسبة للحد الجاري المدين لتمويل النشاط الجاري للشركة والبالغ ٢٠٥ 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 - الحارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠ ٤١١ ٧٥٤	٤١ ١٩٠ ٢٥١	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
٣١ ٣٢٤ ١١٨	٣٥ ٦٧٧ ٧٣٨	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>٩ ٠٨٧ ٦٣٦</u>	<u>٥ ٥١٢ ٥١٣</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 تحول 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:

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

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٢٠.٥٥٣	٦.٩٨٥.٨٦١	دائنو شراء أصول ثابتة
٤.٥٥٤.٣١٩	٥.٣٢١.٧٤٢	يخصم:
١.٤٦٦.٢٣٤	١.٦٦٤.١١٩	(١٦) الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
		الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٣.٥٦٢.٣٩٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥٦.٠٨٤ دولار أمريكي عبارة عن قيمة الأقساط المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) وذلك كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤-١/٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعالية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

٢١- إيرادات النشاط

٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٩.١٥٢.٣٧٥	١٢٥.٦١٨.٦٨٦	مبيعات خامات محاجر
٣٥.٠٨٤.٥٩٧	٤٩.١٣٨.٩٧٢	مبيعات منتجات تامة
١٢.٦٧٤.٩٧٨	٣.٤٧٢.١٢٨	إيرادات دراسات وأبحاث
١٧٦.٩١١.٩٥٠	١٧٨.٢٢٩.٧٨٦	

٢٢- تكلفة النشاط

٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢.٧٥١.١٥٢	١٣.٥٦٥.١٨٧	مرتبات وأجور
١١.٩١٧.٧٩٨	١١.٨٣٩.٤١١	إهلاكات واستهلاكات
٣٧.١٨٠.٠٤٥	٤.٤٥٣.٠٥٩	إيجارات
١٦٩.١٠.٨	(٧١٧.٦٨٣)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٠٠.٣٨٨.٨٤٨	١٠٠.٥٦٧.٢٢١	مواد ومهمات وأخرى
٦.٩٧١.٨١٥	٢٣.٩١٥.٥٦٧	أخرى
١٦٩.٣٧٨.٧٦٦	١٥٣.٦٢٢.٧٦٢	

٢٣ - صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٩ ٧٠٧	٢٩٦ ٠٤٠	فوائد دائنة
٣٩ ٦٤٥ ٦٣٩	١٤ ٤٨٨ ١٦٢	فروق أسعار الصرف
٤٠ ٤٤٥ ٣٤٦	١٤ ٧٨٤ ٢٠٢	
(١٠ ١٨٦ ٤٩٢)	(١٠ ٢٥٤ ١٩٤)	تكاليف تمويلية
(١ ٤٢٥ ٨٨٠)	(٤٣ ٩٩١)	خسائر رأسمالية
(١١ ٦١٢ ٣٧٢)	(١٠ ٢٩٨ ١٨٥)	
٢٨ ٨٣٢ ٩٧٤	٤ ٤٨٦ ٠١٧	

٢٤ - صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة

٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(٢٥)	
(١٨١ ٩٢٧)	(١ ٢٨٢ ٦٤٥)		الانخفاض في قيمة العملاء
(١٨١ ٩٢٧)	(١ ٢٨٢ ٦٤٥)		

٢٥ - الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة

يتمثل هذا البند في:

الرصيد في	فروق عملة	رد الانخفاض	تدعيم الانخفاض	الرصيد في	إيضاح رقم	البيان
٢٠١٦/٠٣/٣١	جنيه مصري	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠١٦/١/١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١ ٢٥٩ ٧٦٨	-	-	٢ ٩٣٢	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	(٣٢)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات.
٤ ٠٨٢ ٨٩٥	٥٦٢ ٤٨٩	-	-	٣ ٥٢٠ ٤٠٦	(٦)	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.
٣٩ ٥٥٦ ٢٥٠	١ ٣٥١ ٢٦٦	-	١ ٢٨٢ ٦٤٥	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	(٨)	الانخفاض في قيمة العملاء.
٤ ٠١٨ ٩٥١	١١ ١٦٤	-	-	٤ ٠٠٧ ٧٨٧	(٩)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
٢ ٧٣٦ ٧٠٤	٢ ٤٥٠	-	-	٢ ٧٣٤ ٢٥٤	(١٠)	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.
٨١ ٦٥٤ ٥٦٨	١ ٩٢٧ ٣٦٩	-	١ ٢٨٥ ٥٧٧	٧٨ ٤٤١ ٦٢٢		
٧ ١١٠ ٢٠٨	-	(٧١٧ ٦٨٣)	-	٧ ٨٢٧ ٨٩١	(٧)	الانخفاض في قيمة المخزون.
٨٨ ٧٦٤ ٧٧٦	١ ٩٢٧ ٣٦٩	(٧١٧ ٦٨٣)	١ ٢٨٥ ٥٧٧	٨٦ ٢٦٩ ٥١٣		

٢٦ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	خطابات الضمان-الجزء غير المغطي (أ)
٢٩٥ ٠٧٦ ١٢٠	٢٧٧ ٦٥٠ ٢٣٣	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٣٣١ ٠٦٢ ٥١٤</u>	<u>٣١٣ ٦٣٦ ٦٢٧</u>	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٧٦٣ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٢ يناير ٢٠١٦.

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

(ب-١) تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٧ - تسويات لاحتساب معدل الضريبة الفعلي:

٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٨٥٠ ٥٠٧	(٤ ٧٢٨ ٩٠٩)	صافي (الخسارة) /الربح المحاسبي قبل الضريبة
٥ ٠٢٧ ١٨٠	٢ ٥٣٤ ٣٨٢	المصروفات غير القابلة للخصم
(٧ ٨٦٥ ٨٨٦)	(١ ٢٠٠ ٤٩٥)	المصروفات القابلة للخصم
٤٥٥ ٩٦٦	١ ٦٨٢ ٩٨٥	مخصصات
٤ ٤٦٧ ٧٦٧	(١ ٧١٢ ٠٣٧)	الوعاء الضريبي
(١ ٢٩٠ ٣٣٠)	(٤ ٢٣١ ٤١٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢٩٨ ٧١٢	٤٣ ٣٠٢	منفعة ضرائب مؤجلة
<u>(٩٩١ ٦١٨)</u>	<u>(٤ ١٨٨ ١١٣)</u>	
%١٣,٥٦	%٨٩	

٢٨ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٥ ٥٤٠ ٣٥١	الأصول الثابتة
<u>٥ ٥٥٤ ٣٣٨</u>	<u>٥ ٥٤٠ ٣٥١</u>	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٦١ ٢٧٥	١ ٥٩٩ ٧٩٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٨ ٣٠٧ ٥٢٦	٨ ٩٠٠ ١٥٦	الانخفاض في قيمة العملاء
٩٠١ ٧٥٢	٩٠٤ ٢٦٤	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٥ ٢٠٨	٦١٢ ٦١٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٢ ٠٩١	٩١٨ ٦٥١	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٠٣٢ ٧٨٨	٧ ٠٣٣ ٤٤٨	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٤ ١٥٠ ٤٣٥	٤ ٢٥٣ ٧٦٧	مخصصات أخرى
<u>٢٣ ٥٦١ ٠٧٥</u>	<u>٢٤ ٢٢٢ ٧٠١</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٤ ٢٢٢ ٧٠١ 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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	١٦ ٦١٣ ٨١٥	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٥ ٣٣٩ ٣٨١		يخصم:
<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</u>	<u>١١ ٢٧٤ ٤٣٤</u>		بنوك دائنة
			الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

• استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

- بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٤.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لإحكام 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 لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وقد تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وورد للشركة نموذج ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونية ٢٠١٥ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب المبيعات

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

٣- ضريبة المرتبات

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

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم 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 بربشوبوس ميتالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

• فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

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

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.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣.

شركة نيتا للحيولوجيا والتعديين 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 والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والشركات الشقيقة والموردين والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن أرصدة المدينون والدائون. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة.

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

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

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

أ - خطر الائتمان

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

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

ب - خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية على التوالي ما يعادل مبلغ ٠.٢٩ ٨٧٤ ١٦٥ جنيه مصري ومبلغ ٦٩٣ ٥٠٤ ٥٩٧ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	٢٨٧ ٦٢٥
درهم إمارتي	(٥٨ ٢٧٢ ١٧٠)
بر أثيوبي	(٧٠٨ ٢٨٤ ١٩٦)
دينار جزائري	(٨٤ ٨٦٨ ٦٩٣)
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 ٢٧٦ ٦٤٥ ٤٤٥ جنيه مصري ٧٣٠ ٠٢٨ ١٥٠ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدبنة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١٠ ٢٥٤ ١٩٤ جنيه مصري.

٣٢ - استثمارات

نسبة المساهمة	٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
٠,٢ %	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	كيمن ريسورسز *
			يخصم:
	٣١ ٢٥٩ ٧٦٨	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	الانخفاض في قيمة استثمارات
	٧٢ ٠٠٦	٧٤ ٩٣٨	

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.