


شركة أسيك للتعددين - أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

 كازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعبدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين 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 رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

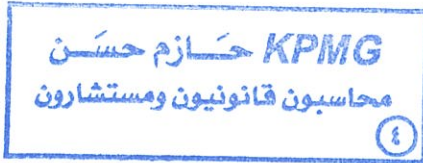
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

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

حسين بسيوني البشبه
سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨٨)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٤ أغسطس ٢٠١٦

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	٦٣١ ٩٩٧ ٩٩١	(٤)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٧٩٧ ٢٥٢	٢٠ ٨٤٣ ٧٤٣	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	٢٨١ ٠٦٧ ١٠٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٥ ٤٠٩	١٠٧ ٨٠٧		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٧٤ ٩٣٨	٧١ ٥٥٤	(٣١)	إستثمارات في إذون خزانة
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨		إستثمارات (بالصافي)
٨٧٠ ٦٢٢ ١١٦	٩٣٤ ٢٥٣ ٧٧٨		الشهرة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٥١ ١٦٧ ٠٤٩	(٧)	مخزون (بالصافي)
١٥١ ٠١٣ ٦٠٢	١٦٠ ٤٨٩ ٣٩٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩	٨٢ ٤٩٥ ٧٦٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ١٧٧ ٠٢٣	١ ٥٣٤ ٥٥٩	(١٠)	مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٩ ٠٨٧ ٦٣٦	٦ ٤٢٣ ٤٢٥	(١٨)	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	١٢ ٧٨٢ ٧٩٠	(١١)	نقدية بالصندوق والبنوك
٢٦٦ ٧٧٧ ٥٤٠	٣١٤ ٨٩٢ ٩٨١		مجموع الأصول المتداولة
١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦	١ ٢٤٩ ١٤٦ ٧٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
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)	(١٩ ٥٦١ ٤١٢)		صافي ربح الفترة/(خسارة) العام
٦ ٥٩٠ ١٩٥	٢٢ ٥١٠ ٥١٥		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨	٣٢٤ ٣٩٤ ٥٣٦		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	(٣٨ ٨٦٠ ٧٣٧)		الحقوق غير المسيطرة
٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢	٢٨٥ ٥٣٣ ٧٩٩		مجموع حقوق الملكية
			يتم تمويله على النحو التالي :
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٩٤١ ٨١٧	١ ٧٩٧ ١٣٧	(١٣)	اقساط تاجير تمويلي
١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥	٣٩٦ ٦٤٩ ٩٠٩	(١٥)	قروض بالصافي
١ ٤٦٦ ٢٣٤	٦ ٠٧٩ ٣٢٩	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٥ ٠٩٩ ٣٠٢	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١٥ ٦٢٦ ٢٣٤	٤٠٩ ٦٢٥ ٦٧٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٢ ٨٥٧ ٦٨٨	(١٣)	اقساط تاجير تمويلي
١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	١٩ ٩٧١ ٦٤٩	(١٢)	المخصصات
١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	١٢٨ ٤١٤ ٦٩٦	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٢ ٦٦٤ ٩٩٠		بنوك - دائنة
١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩	١٥٤ ٦٧٢ ٨٤٩	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
١٤ ٥٢٩ ٨٧٦	٤٦ ٨٦٣ ٧٦٦	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	٤٠ ٣٠٥ ٢٠	(١٥)	قروض - الجزء المتداول
١٣٣ ٦٨٧ ٤٩٦	١٥٨ ٢٣٦ ٦٢٥	(١٦)	دائنون و أرصدة دائنة اخرى
٧٢٨ ٥١٩ ٩٥٠	٥٥٣ ٩٨٧ ٢٨٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨٤٤ ١٤٦ ١٨٤	٩٦٣ ٦١٢ ٩٦٠		مجموع الإلتزامات
١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦	١ ٢٤٩ ١٤٦ ٧٥٩		مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات

* الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب حريس

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ سامح نجيب

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح	رقم	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
		جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
إيرادات النشاط	(٢١)	٣٦٣ ٤٩٧ ٨٤٧	٣٧٦ ٧٩٩ ٢٢١	١٨٥ ٢٦٨ ٠٦١	١٩٩ ٨٨٧ ٢٧١
تكلفة النشاط	(٢٢)	(٣١٢ ٥٧٤ ٢١٦)	(٣٤٥ ٤٩٦ ١٨٨)	(١٥٨ ٩٥١ ٤٥٤)	(١٧٦ ١١٧ ٤٢٢)
مجمل الربح		٥٠ ٩٢٣ ٦٣١	٣١ ٣٠٣ ٠٣٣	٢٦ ٣١٦ ٦٠٧	٢٣ ٧٦٩ ٨٤٩
إيرادات أخرى		٩ ٠٠٠ ٧٣٥	٣ ١٨٨ ٥٦٥	٥ ٤١١ ٩٥٠	١ ٢٥٣ ٣٧٢
مصروفات بيع و توزيع		(٣٠ ١٥٨ ٠٣٥)	(١٩ ١٧٤ ٤٨٦)	(١٦ ٧٧٠ ٣٨٠)	(١٠ ٣٠٧ ٧٧١)
أعباء طاقة غير مستغلة		(١٩ ٨٣٨ ٣٩٢)	(١٧ ٩٥٥ ٨٩٥)	(١٠ ٥٧٥ ٦٩٦)	(٨ ٧٨٢ ٧٢٣)
مصروفات إدارية وعمومية		(٢٦ ٠٨٥ ٨٨٨)	(٢٦ ٢٢٤ ٧١٢)	(١٣ ٢٤٥ ٩٨٨)	(١٣ ٥٦١ ١٥٤)
الإهلاك الإداري		(٤٧٨ ٦٩٠)	(٥٦٢ ٨٦٠)	(٢٤١ ١٩١)	(٢٧١ ٤٢٧)
عبء الاضمحلال فى قيمة الاصول طويلة الاجل	(٢٥)	(٣ ٣٨٨)	(٣٩٨ ٥٦٣)	(٤٥٦)	(٢٨٤ ٥٢٤)
مخصصات	(١٢)	(٢ ١١٥ ٨٠٧)	(٥٤٧ ٤٧٢)	(١ ٧١٨ ٣٩٩)	(٣٨٧ ٤٧٢)
صافي عبء الاضمحلال فى قيمة الاصول المتداولة - بخلاف المخزون	(٢٥)	(١ ٤٣٧ ٩٣٨)	٧٢١ ٦١٨	(١ ٥٥٢ ٢٩٣)	٩٠٣ ٥٤٥
نتائج أنشطة التشغيل		(٢٠ ١٩٣ ٧٧٢)	(٢٩ ٦٥٠ ٧٧٢)	(١٠ ٩٧٨ ٨٤٦)	(٧ ٦٦٨ ٣٠٥)
بضاف / (بخصم):					
إيرادات تمويلية		٢١ ٠١٤ ٣٠٦	٤٨ ٥٥٣ ٧٣١	٦ ٥٧٣ ٥٧٨	٨ ١٠٨ ٣٨٥
تكاليف تمويلية		(٢١ ٠١٩ ٠٢١)	(٢٣ ٦٥٣ ٣٣٢)	(١١ ٠٦٤ ٣١٠)	(١٢ ٠٤٠ ٩٦٠)
صافي الإيرادات التمويلية	(٢٣)	(٤ ٧١٥)	٢٤ ٩٠٠ ٣٩٩	(٤ ٤٩٠ ٧٣٢)	(٣ ٩٣٢ ٥٧٥)
صافي (الخسارة) قبل الضرائب		(٢٠ ١٩٨ ٤٨٧)	(٤ ٧٥٠ ٣٧٣)	(١٥ ٤٦٩ ٥٧٨)	(١١ ٦٠٠ ٨٨٠)
ضريبة الدخل الجارية		(٣ ٢٤٠ ٨٢٨)	(٢ ٥٧٢ ٣٠٠)	٩٩٠ ٥٨٧	(١ ٢٨١ ٩٧٠)
الضريبة الموجبة		٤٥٥ ٠٣٦	(١٣٢ ١٦٠)	٤١١ ٧٣٤	(٤٣٠ ٨٧٢)
صافي (خسارة) الفترة		(٢٢ ٩٨٤ ٢٧٩)	(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)	(١٤ ٠٦٧ ٢٥٧)	(١٣ ٣١٣ ٧٢٢)
نصيب المساهمين بالشركة الأم		(١٩ ٥٦١ ٤١٢)	(٤ ٧٣٤ ٣٦٥)	(١٢ ٦٥٦ ٩٨٧)	(١١ ٠٢٤ ٤٥٦)
نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة		(٣ ٤٢٢ ٨٦٧)	(٢ ٧٢٠ ٤٦٨)	(١ ٤١٠ ٢٧٠)	(٢ ٢٨٩ ٢٦٦)
		(٢٢ ٩٨٤ ٢٧٩)	(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)	(١٤ ٠٦٧ ٢٥٧)	(١٣ ٣١٣ ٧٢٢)

* الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)	(٢٢ ٩٨٤ ٢٨٠)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
	-	بنود الدخل الشامل الآخر :-
١٤ ٢٤٥ ٧١٣	١٦ ٠٠٠ ٣٢٠	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٦ ٧٩٠ ٨٨٠</u>	<u>(٦ ٩٨٣ ٩٦٠)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
٩ ٥١١ ٣٤٨	(٣ ٥٦١ ٠٩٣)	مالكي الشركة الأم
(٢ ٧٢٠ ٤٦٨)	(٣ ٤٢٢ ٨٦٧)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٦ ٧٩٠ ٨٨٠</u>	<u>(٦ ٩٨٣ ٩٦٠)</u>	

* الايضاحات المرفقة تعتبر مئمة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسبى للتأمين - (أسبى)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

البيان	رأس المال	الأحيازات	فروق أسعار نتيجة من إكتفاء استثمارات**	المخاطر المرحلة	صافي (خسارة) الأثرة / العام	نتيج ترحمة الصليات الأجنبية	الإجمالي	حساب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.١٧٢.٥٦١	-	(١٠.٤٩٣٧.٢٨٣)	(١٨.٠٠٣.٤٧٧)	١٧.٢٠٤.٣٩٤	٢١٨.٤٣٦.٠٩٥	(٢٧.٢٥٤.٩٤٥)	٢٤١.١٨١.١٥٠
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١.١٥٤.٣٥٦	-	-	(١.١٥٤.٣٥٦)	-	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(١٩.١٥٧.٨٣٣)	١٩.١٥٧.٨٣٣	-	-	-	-
زيادة رأس المال	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠
فروق أسعار ناتجة من إكتفاء استثمارات	-	-	(٤.٥٢٠.٤١٣)	-	-	-	-	-	(٤.٥٢٠.٤١٣)
إجمالي الدخل الشامل :-	-	-	-	-	(٤.٧٣٤.٣١٥)	-	(٤.٧٣٤.٣١٥)	(٢.٧٢٠.٤١٨)	(٧.٤٥٤.٨٣٣)
صافي خسائر الأثرة عن الصليات المستمرة	-	-	-	-	(٤.٧٣٤.٣١٥)	-	(٤.٧٣٤.٣١٥)	(١١٠.٠٠٢)	١٣.٣٣٥.٧١١
بند الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	١٤.٢٤٥.٧١٣	١٤.٢٤٥.٧١٣	-	٣١٢.٥٤١.٦١٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٣٢٦.٩١٧	-	(١٧٤.٩٥٥.٢١٦)	(٤.٧٣٤.٣١٥)	٣١.٤٥٠.١٠٧	٢٤٣.٤٢٧.٠٣٠	(٣٠.٨٨٥.٤١٥)	٣١٢.٥٤١.٦١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٠٠٠.٠٠٠	-	(١٧٤.٩٥٥.٢١٦)	(٤.٥٢٠.٤١٣)	٢٥.٣٢٦.٩١٧	٢٥.٣٢٦.٩١٧	(٣٤.٧٠٢.١٥٦)	٢٩٢.٢٥٣.٤٧٢
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١.٣١٣.٦١٢	-	(١.٣١٣.٦١٢)	-	-	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(٤٥.٢٤٥.٨٥٥)	٤٥.٢٤٥.٨٥٥	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل :-	-	-	-	-	(١٩.٥٦١.٤١٣)	-	-	-	(٢٢.٨٨٤.٧٨٠)
صافي خسائر الأثرة عن الصليات المستمرة	-	-	-	-	(١٩.٥٦١.٤١٣)	-	-	-	(٢٢.٨٨٤.٧٨٠)
بند الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	١٢.٠٠٠.٣٢٠	١٢.٠٠٠.٣٢٠	(٧٢٥.٧١٤)	١٥.٢١٤.٦٠٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٦٩٠.٥٢٩	-	(١٧٠.٨٠٤.٦٨٦)	(١٩.٥٦١.٤١٣)	٢٢.٥١٠.٥١٥	٢٢٤.٣٩٤.٥٣٥	(٣٨.٨١٠.٧٣٧)	٢٨٥.٥٢٣.٧٩٨

** يتصل مبلغ فرق الإحتياز البالغ ٤١٣.٤١٣.٥٢٠ جنيه مصري في الفرق بين القيمة السوقية من قبل شركة جولدن أي ريسورسيز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) المكتسبة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و قد تم مطابقة المبلغ بفرق الإحتياز البالغ ٤١٣.٤١٣.٥٢٠ جنيه مصري في الفرق بين القيمة السوقية من قبل شركة أسبى للتأمين الشريكة (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم الإيضاحات المرفقة بتقرير القيمة الترابعية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعبين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
(٢٠٢٩٩٠٠)	(٢٠١٩٨٤٨٨)	صافي (الخسارة) قبل الضرائب
٤٢٨٤٥٩٨٦	٤٣٧١٥٠٠٤	يتم تسوية كما يلي
٢١٣٤١٤	٣٨٩٣٨	إهلاك أصول ثابتة
٥٤٧٤٧٢	١٤٣٧٩٣٨	استهلاك الاصول غير الملموسة
٣٩٨٥٦٣	-	صافي حركة المخصصات
-	٣٣٨٤	عبء الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
(٧٢١٦١٨)	٢٣٣٧٦٢٠	عبء الاضمحلال في قيمة الإستثمارات
-	(٢١٠٣٠٤)	صافي حركة الاضمحلال في قيمة الاصول المتداولة
(٨١٣٠١٨)	(٢٠١٤٦)	رد (الإنخفاض) في قيمة الاصول المتداولة
-	٩٥٦١١٦	رد (الإنخفاض) في قيمة المخزون
(٢٥٧٧١٤٩٠)	(٧٤٨٣٣٧١٠)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٧٢٠٤٦٨)	-	فروق العملة الناتجة من الترجمة
١٩٥١٨١٨	(١١٢٤١١)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٢٠٠٥٩٢٢٣	٢١١٣١٤٣٢	(أرباح) خسائر رأسمالية
(٤٥٢٠٤١٣)	-	فوائد مدينة
(١١٢٥٤٧٤)	(٣٣٨٤٤١)	فروق استحواد ناتجة من اقتناء استثمارات
٢٨٣١٤٠٩٠	(٢٦٠٩٣٠٦٨)	فوائد دلتنة
		التغيرات في
(٣٣٢٠٢٦٨)	(٦٨٣٣٠٥٣)	المخزون
(٣٣٩٤٣٧١٢)	(١٣٤٥٨٣٤٠)	العلاء
(١٦٣٥١٥٥)	(٣١٧٤٠٤٨٦)	المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٩٠٩٥٨٢١	(٣٥٧٥٣٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٢٦٤٩٥٠	٥٨٣٣٨٧٢	الموردين وأوراق الدفع
(٣٠٨٤٤٤١٩)	٣٢٣٣٨٩٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠١٩٨٦٢٢	١٦٨٢٣٦٦٤	الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٣١٨٨٣٦٢	(٧٤١٩٠٣)	صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
-	٥٥٠٠٠	أقساط التأجير التمويلي
٨٣١٨٢٩١	(٢٤١٧٧٩٦٠)	التقديرة (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة التشغيل
١١٢٥٤٧٤	٣٣٨٤٤١	الفوائد المحصلة
٩٤٤٣٧٦٥	(٢٣٨٣٩٥١٩)	صافي التقديرة (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٨١٤٧٤٢٧)	(١٥٤٣٤٣٦٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦١٣١)	(٢٣٩٨)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٣٩٨)	مدفوعات لاقتناء إستثمارات
١٣٠٥٧٤	٣٧٥٠٠٠	المدفوع لاقتناء اذون الخزائنة
(٤٨٠٢٢٩٨٤)	(١٥٠٦١٧٥٨)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١١٤٣٧١٧)	(١١٤٤٦٨٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٢٠٠٠٠٠٠	-	أقساط التأجير التمويلي - مدفوعة
-	(٥٨٧٧٦)	زيادة رأس المال
(٢٠٠٥٩٢٢٣)	(٨٧٣٤٠٩٦)	دائنو شراء أصول ثابتة
١١٤٣٠٧١	٩٢٤٦٩٩٠	فوائد مدينة مدفوعة
(٦٨١٤٤٧٥٦)	٤٤٥٩١٧٤٥	متحصلات من تسهيلات إئتمانية
٣١٧٩٥٣٧٥	٤٣٩٠١١٨٣	متحصلات/(مدفوعات)- قروض
(٦٧٨٣٨٤٤)	٤٩٩٩٩٠٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٤٢٢٧٧٨٨	٥١١٧٨٩٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧٤٤٣٩٤٤	١٠١١٧٨٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الأيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

نذرة عامة عن الشركة والشركات التابعة

١-١ نذرة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعددين-(أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.
- الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
- الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.
- مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٦.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
- ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
- ٢- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة): -

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الإقتناء *	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩ %	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	٩٥ %	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	٩٩,٩٩ %	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 بريشيويس 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
أسكوم قبرص المحدودة	٩٩,٩٩٩ %	١٤ أبريل ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة): -

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

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة اسكوم بريشويوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩ %	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة جولدن أي ريسورسز	٩٩,٩٩٩ %	٢٦ أكتوبر ٢٠١٢	شركة ذات مسئولية محدودة
الشركة الدولية لأستكشاف المعادن (قبرص)	٩٩,٩٩٩ %	١٦ مايو ٢٠١٤	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة جولدن أسسس 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 بريشويوس 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.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والإستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الإستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٣-١ غرض الشركات التابعة

- أ- شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
 - تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات.
 - القيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية.
- ب- شركة جلاسروك للعزل
 - إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وكذلك تصنيع كافة أنواع المواد المشار إليها.
- ج- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - أثيوبيا
 - القيام بأعمال التعدين و إستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.

- د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - سوريا
- القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الإستشارات والخدمات
وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها وإستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة
والخاصة.
- هـ - شركة نبتا للجيولوجيا و التعدين المحدودة - السودان
- إعداد الأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية 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 لالزرق للأشغال العمومية
- أعمال المحاجر وبيع منتجات المحاجر وتأجير الشاحنات والمعدات والمهمات الخاصة بالأشغال العمومية.
- ط- شركة بريشويس ميثالز للتعدين
- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.
- ي- شركة أسكوم الإمارات للتعدين
- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشراؤها 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 القابضة.

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 بصفة دورية.
- 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 كمصرف 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 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 ويتم 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 تغييرات 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 تستبعد 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- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا 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 تويبب 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 تويبيه 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 تويبب 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقته 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 المقدر 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 على أساس معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر على مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزمات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداد 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 على 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 المقنتاه من تجميع 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 وتعديل 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: -

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

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 مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣-١١ 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.

٣-١٢ 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 الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي 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 المدي 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 مقاصد 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 باقتناء 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

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وإنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراق 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 الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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.
- التغيرات 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 اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وإن 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 أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية 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 معاً.

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

يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي 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 حقيقه 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 تبيويب 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 ميوية 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 ميووب 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 الإستردادية 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 داخلة 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 الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 الإستردادية.

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 لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣- ٢٠ رأس المال

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 أوفى بمصالح الشركة هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

٣- ٢٣ توزيعات الأرباح

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

٣- ٢٤ نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

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 متناسبة على باقي الأصول والتزامات، 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 التقييم الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التقييم 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 الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو 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 أساس صافي المبالغ أو 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 الى 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 الى 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 الى 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 إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا 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 مخصوما 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 • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	• إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) // وقائمة الدخل الشامل

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

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. في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح: لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا 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 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. (ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة)
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل 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. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.
معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. 	يتم 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 المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات 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. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

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 الأخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة

معيار مصري (٤٣) الترتيبات المشتركة

- تم إصدار معيار محاسبة 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.

معيار 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 المحفظ 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 المحفظ بها.

- إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الأخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.

معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

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

يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإيضاحات المعروضة.

<p>• ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية.</p>	<p>معيار مصري (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية</p>
<p>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).</p>	<p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.</p>
<p><u>للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح:</u> على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.</p>	<p>تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.</p>
<p>يتم التعديل بأثر رجعي لمزايا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.</p>	<p>الأرباح والخسائر الاكتوارية: • يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخرى. <u>تكلفة الخدمة السابقة:</u> • 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 جوهريّة لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).</p>
<p>إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترة المعروضة.</p>	<p>يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة 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.</p>
<p>يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للاقصاحات المعروضة.</p>	<p>• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الاقصاحات " ليتضمن جميع الاقصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإقصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإقصاح".</p>

شركة أسبك للتأمين - (أسكود) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات الصعبة للقرارات المالية الواردة المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤- الوصول التلقائية

١- فيما يلي بيان بالوصول التلقائية وجميع الإحلال:

الإجمالي	تأمينات على حياتي	أثاث	حسابات آية ورواج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني وانشاءات	الأرضي	البيان
١٠٠٦٣١٢٧٤٧	١٣٨٦٥٤	٦١٤٠٤٤٨	٨٣٥٠٨٩٩	٩٠٥١٨٣	٤٩٨٣٧٢٨	٧٤٨٥٠٨٨٢٥	١٧٧٣٣٨٤٥١	١٤٢٩٣٠١٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١١٨١٤٠٤	-	٧٨٦٥٦	١٠٧٨٤٨	-	٥٠٩٣٠	٣٩٩٧٦١	٤٩٣٩٨٤	١٢٠٢٢٥	الإحلالات خلال الفترة
(١٥٠٩٤١١)	-	-	(٨٩٠١)	-	-	(١٥٠٠٥١٠)	-	-	الإحلالات خلال الفترة
١٠٩٢٦٦٣٧٦	٤٤٨٣١	٦٦٧٣٢٤	٦٦٣٧٥٢	٤٦٧٨١	٧٨٥٠٠٠	٨٣٩٦٥٢٥١	٢٢٧٧٢٤٧٩	١٦٢١٤٥٣	فرق الترجمة
١١١٥٢٥١١١٦	٩٨٣٤٨٥	٦٤٨١٤٧٨	٨٧١٣٥٩٨	٩٥١٤١٤	٥٠١٧٣١٩٨	٨٣١٣٠٣٣٣٢	٢٠٠٦٥٤٩١٤	١٦٠٣٤٦٩٧	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣١١٥٤٤٧١٧	٦٩٨٦٠٨	٤٤٥١٨٥٩	٧٢٥١٤٧٦	١٢٤٩١٨٢	٣٤٧١٦٠٣٥	٢٥٠٢١٧٣٩٩	١٣٣٢٠٦٦٥	-	مجمع الإحلال في ١ يناير ٢٠١٥
٨٣٨١٢٠٢٢	٤٥٨١٧	٥٤٤٣١١	٤٣٤٨٣٥	١١٨٥٦٥	٤٦٠٨٥٤٦	٧٣٤١٧١٨٠	٤٦٤٢٧١٨	-	إحلال العام
(٧٣٣٨٤٢٧)	-	(٣٦١٢)	(٥٩٨٨٤٤)	(٧٤٧٦٣٧)	(١٩٧١٣٠٥)	(٤٨٥٥٩٨٩)	-	-	مجمع إحلال الاستعدادات
١٣٤٠٣٥٧٢	١٠١٩٣	٦٤٣٢١	٩٨٢٠١	(٤٨٨٥٣)	(١٨٢١٥٦)	١٣٤٨١٩٤٢	١٠٨٣٩١٤	-	فرق الترجمة
٤٠١١٢١٨٨٤	٧٥٤٦٦٨	٥٠٥١٨٨٩	٧٧٤٤٦٨	٦٧١٢٥٧	٣١٥٦٧١٢٠	٣٢١٢١٠٥٢٥	١٩٠٨٦٧٩٧	-	مجمع الإحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤١١١٢١٨٨٤	٧٥٤٦٦٨	٥٠٥١٨٨٩	٧٧٤٤٦٨	٦٧١٢٥٧	٣١٥٦٧١٢٠	٣٢١٢١٠٥٢٥	١٩٠٨٦٧٩٧	-	مجمع الإحلال في ١ يناير ٢٠١٦
٤٣٧١٥٠٠٤	٢٢٠١٧	٢٢٠٩٦٥	١٦٥٥١٤	٤١٩٦٤	١٨٠٤٣٣٧	٣٨١٦٨١٣٢١	٢٧٧٨٨٩١	-	إحلال الفترة
(١٢٤٦٨٣٢)	-	-	(٨٩٠١)	-	-	١٨٢٣٧٤٢١	-	-	مجمع إحلال الإحتياطيات
٢٩٦٦٣٠٥٩	٢١٦٦٣	٢٧٧٨٤٣	٤٤٦٥٢٧	١٩٤٨٤	٧٨٣٢٢٧	٣٦٢٢٤٨٩٥	٢٥٩٩٣٥٠	-	فرق الترجمة
٤٨٣٢٥٣١٢٥	٧٩٨٢٤٨	٥٥٥٦٩٧	٨١٢٧٨٣٨	٧٣٢٧٠٥	٣٨٦٥٤١٧٤	٤٠٤٩٩٨٨٢٥	٢٤٤٥٥٠٣٨	-	مجمع الإحلال في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١٥١٨٠٠٥١٥	٢١٣٩٤٨	١٦٦٣٢٢٥	٨٣٣١٢٢	٣٤٨٣٨٦	١٨٦١٩٥٨٦	٤٦٧١٥٦٨٢٢	١٤٨٨٤٥٢٥٩	١٣٣٢٠١٤٧	مخالف القيمة التقديرية في ١ يناير ٢٠١٥
١٠٥١٩٠٨٦٣	١٨٣٤٨٦	١٠٨٣٥٥٩	٦٢٦٧٧١	٢٣٣٩٢٦	١٣٢٧٠١٤٨	٤١٧٢٤٨٣٠٠	١٥٨٢٥١٦٥٤	١٤٢٩٣٠١٩	مخالف القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٢١٩٩٧٩٩١	١٨٥١٢٧	٩٣٠٧٣١	٥٨٥٧٦٠	٢١٨٧٥٩	١١٥١٨٥٤٤	٤٢٢٧٧٤٥٠٧	١٧٦١٤٤٨٧٦	١٢٠٣٤٦٩٧	مخالف القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢-٤/ 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.

٣-٤/ يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقنتاه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٤) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٨ ٠٦٧ ٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر .

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

٥-٤/ مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٦-٤/ مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٢-٤ الأصول الثابتة المقنتاة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل و آلات و معدات بقيمة إجمالية بلغت ٤٤٤ ٤٥٢ 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" لبند 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.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً: -

العصر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في	مجمع الإهلاك في	التكلفة في ٢٠١٦/٠٦/٣٠	الأصل المستأجر
(سنوات)	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٢ ٣٦٦ ٦٦٣	(١ ١٣٩ ٥٠٥)	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٥ ٨٤٦ ٥٠٦	(٢ ٤٨٦ ١٩٤)	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٨ ٢١٣ ١٦٩</u>	<u>(٣ ٦٢٥ ٦٩٩)</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٦/٠٦/٣٠

جنيه مصري

٣٢١ ١٥٠

٦٣٥ ٧٧٠

٩٥٦ ٩٢٠

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

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

(١ ١٤٣ ٧١٧)

(١٨٦ ٧٩٧)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١

جنيه مصري

٥ ٢١٢ ١٤٧

١١ ٩٠٢ ٥١٢

٨٩٧ ٥٤٧

٧٨٥ ٠٤٦

١٨ ٧٩٧ ٢٥٢

٢٠١٦/٠٦/٣٠

جنيه مصري

٥ ٣٥٤ ٩٠٨

١٣ ٥٠٨ ٨٩٢

١ ٠١٨ ٦٨٢

٩٦١ ٢٦١

٢٠ ٨٤٣ ٧٤٣

مباني

آلات ومعدات

حاسبات آلية وبرامج

دفعات

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في	الإضافات خلال الفترة	الاستهلاك خلال الفترة	فروق الترجمة خلال الفترة	الرصيد في
٢٠١٦/٠١/٠١	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	٢٠١٦/٠٦/٣٠
حنيه مصري				حنيه مصري
٤٦٣ ٥٨٨		(٢٨ ٥٩٢)	٤٦ ٢٦٢	٤٨١ ٢٥٨
مصرفات تجهيز مواقع				
٢٣٤ ٤٦٨ ٢٠٧	١٤ ٦٦٩ ٤٦٩		١٩ ٠٧٠ ٣٩٨	٢٦٨ ٢٠٨ ٠٧٤
مصرفات تنقيب وبحث				
١٤ ٩٥٣ ٦٦٦		(١٠ ٣٤٦)	١ ٥١٧ ٣٤٧	١٦ ٤٦٠ ٦٦٧
تراخيص				
٢٤٩ ٨٨٥ ٤٦١	١٤ ٦٦٩ ٤٦٩	(٣٨ ٩٣٨)	٢٠ ٦٣٤ ٠٠٧	٢٨٥ ١٤٩ ٩٩٩
الانخفاض في قيمة الأصول				
(٣ ٥٩٧ ٣٨٦)			(٤٨٥ ٥٠٨)	(٤ ٠٨٢ ٨٩٤)
غير الملموسة				
٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٥	١٤ ٦٦٩ ٤٦٩	(٣٨ ٩٣٨)	٢٠ ١٤٨ ٤٩٩	٢٨١ ٠٦٧ ١٠٥

٧- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	إيضاح	
حنيه مصري	حنيه مصري	رقم	
٢٧ ٧٧٧ ٨٧٤	٢٧ ٤٨٦ ٥٨٩		قطع غير
٣ ٦٦٨ ٩٩٣	١ ٤٤٧ ٩٦٢		متفجرات ومستلزمات تفجير
٧٥ ١٦١	٨٢ ٨٠١		خام متاح للبيع
-	٢٨٣ ٨٤٣		مخزون مهمات
٢ ٦٩٨ ٣١٤	٣ ٤٨٤ ٧٤٢		مواد تعبئة وتغليف
٢ ٧٤٤ ١٨٥	١ ٣٧٤ ١٦٩		مواد كيميائية
٨٥٠ ٤٤٧	١ ٤٠٦ ٣٥١		دفوعات تحت حساب المخزون
٥ ١٦٢ ٩٧٢	١١ ٠٩٦ ٦٧٥		إنتاج تام
١ ٣٩٧ ٧٠٦	٢ ٥٧١ ٠٣٢		إنتاج تحت التشغيل
٨ ٧٢٢ ٢٠٥	٨ ٨٢٤ ٨٠٥		مواد خام
٥٣ ٠٩٧ ٨٥٧	٥٨ ٠٥٨ ٩٦٩		يخصم:
٧ ٨٢٧ ٨٩١	٦ ٨٩١ ٩٢١	(٢٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٥١ ١٦٧ ٠٤٩		

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٦٢ ٦٦٤ ٨٧٧	١٨١ ٦٣٦ ٥٦٤	عملاء
٢٥ ٢٧١ ٠٦٤	١٩ ٧٥٧ ٧٢٠	أوراق قبض
<u>١٨٧ ٩٣٥ ٩٤١</u>	<u>٢٠١ ٣٩٤ ٢٨٤</u>	
		يخصم:
٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٤٠ ٩٠٤ ٨٨٩	(٢٥)
<u>١٥١ ٠١٣ ٦٠٢</u>	<u>١٦٠ ٤٨٩ ٣٩٥</u>	الانخفاض في قيمة العملاء

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٥ ٤٠٤ ٩٠٨	١٥ ١٩٠ ٤٨٤	دفعات مقدمة للموردين
٤٣٤ ١٨٦	٤٣٤ ١٨٦	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٥ ٢٢٠ ٥٤٠	٥ ٨٤٩ ٣١٦	مصلحة الضرائب
٥٢٧ ٠٥٣	٢ ٧٣٣ ٠٦٣	عهد وسلف عاملين
٢١ ٤٠١ ١١٧	٢٨ ٤٢٦ ٠٢٤	إيرادات مستحقة
١ ٤٠٥ ٨٤٧	٢ ٠٤٨ ٤٧٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٢٣٤ ٦٩٧	٤ ٥٤٦ ٧٧٩	ضمان أعمال
٣ ٩٠٦ ٣٣٩	٤ ٦٥٢ ٢٧٤	تأمينات لدي الغير
١ ٧٤٨ ٤٩٨	١ ٨٦٠ ١٩٢	غطاء خطابات ضمان
١٠ ٤٨٨ ٥٣١	٢٠ ٧٧١ ٤١١	مدينون متنوعون
<u>٥٤ ٧٧١ ٧١٦</u>	<u>٨٦ ٥١٢ ٢٠١</u>	
		يخصم:
٤ ٠٠٧ ٧٨٧	٤ ٠١٦ ٤٣٨	(٢٥)
<u>٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩</u>	<u>٨٢ ٤٩٥ ٧٦٣</u>	الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

١. يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة اثيوبيا عن طريق الطرف الثالث.
٢. يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعددين (أسكوم) الطرف الثاني.
٣. لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد. وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح (١٦-د) وبناء على ما سبق الإشارة اليه في البند (٣) يتضمن بند عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٥ ٦٦٠ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف اول).

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم 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).

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٦/٠٦/٣٠

المستحق من أطراف ذات علاقة	إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٧ ٥٢٤	١٦٢ ٥٢٥	مساهم في شركة تابعة بالهاشمي لازرق
٤١٣ ٩٧٧	٤٨٢ ٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة شركة التكامل للأسمنت-السودان
٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩	شركة تحت سيطرة مشتركة الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٢ ٥٧٩ ٢٣٨	٢ ٨٥٥ ٩٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك)
٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦	شركة تحت سيطرة مشتركة شركة أسيك للتحكم الآلي
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
-	-	شركة أسيك للأسمنت
<u>٣ ٩١١ ٢٧٧</u>	<u>٤ ٢٧١ ٢٦٣</u>	
		يخصم:
٢ ٧٢٤ ٢٥٤	٢ ٧٣٦ ٧٠٤ (٢٥)	الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
<u>١ ١٧٧ ٠٢٣</u>	<u>١ ٥٣٤ ٥٥٩</u>	

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٢٢٩ ٥٠٥	٤٥ ٣٧٠ ٥٦٠	مساهم رئيسي شركة القلعة للاستشارات المالية
٧١١ ١٩٩	٨٢٨ ٤٨١	مشتركة شركة أسيك للأسمنت
٦ ٦٥٦	٥ ٢٧٤	مساهم في شركة تابعة مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥٠	مشتركة شركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥٧٠ ٠٦٥	٦٤٧ ٠٠١	جاري مساهمين (د. عماد تيمور)
<u>١٤ ٥٢٩ ٨٧٦</u>	<u>٤٦ ٨٦٣ ٧٦٦</u>	

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٢.٠٧٧	١.٠٦٢.٧٧٥	نقدية بالصندوق
٧.٣٤٩.١٥١	٨.٣٥٥.٦١٧	بنوك - حسابات جارية
٨٥.٠٤٥	١٦٥.٠٨٥	بنوك - ودائع لأجل
١.٥٠٤.٩٠٧	٣.١٩٩.٣١٣	شيكات تحت التحصيل
٤٢٠.٤	-	غطاء خطابات ضمان
<u>٩.٤٦٥.٣٨٤</u>	<u>١٢.٧٨٢.٧٩٠</u>	

١٢ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	المستخدم من	مخصصات	الرصيد في
٢٠١٦/٠٦/٣٠	فروق الترجمة	مخصصات	المستخدم من	٢٠١٦/٠١/٠١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	انتفي الغرض	المخصصات	<u>جنيه مصري</u>
		منها	مكونة	
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩.٠٢١.٣٢٤	٣٧.٣٤٨	-	-	١٧.٥٤٦.٠٣٨
		-	-	
٩٥.٣٢٥	٤٩.٩٨٥			٩٠.٣٤٠
<u>١٩.٩٧١.٦٤٩</u>	<u>٨٧.٣٣٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٨.٤٤٦.٣٧٨</u>

- 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.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٣ - التأجير التمويلي

تم تويب الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي في القوائم المالية بناء على تواريخ الاستحقاق كالاتى:

إيضاح

رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٢ ٨٥٧ ٦٨٨	٢ ٨٠٢ ٦٨٨	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
	١ ٧٩٧ ١٣٧	٢ ٩٤١ ٨١٧	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
	<u>٤ ٦٥٤ ٨٢٥</u>	<u>٥ ٧٤٤ ٥٠٥</u>	

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٢ ٨٥٠ ٠٦٨	٣ ٣٧٠ ٩٤١	أقل من سنة
	٢ ٣٨٢ ٨٠٧	٣ ٢٧٢ ٧٦٤	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
	<u>٥ ٢٣٢ ٨٧٥</u>	<u>٦ ٦٤٣ ٧٠٥</u>	
	٥٧٨ ٠٠٠	٨٩٩ ٢٠٠	يخصم:
	<u>٤ ٦٥٤ ٨٢٥</u>	<u>٥ ٧٤٤ ٥٠٥</u>	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
			القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٩٩٥ ٦٠٤	٦ ٧٦٧ ٨٤٥	مقاولي باطن
٩٤ ٧٠٤ ٣٣٣	١٢٠ ٣٠٤ ٦١٣	موردين
٧ ٨٨٠ ٨٨٧	١ ٣٤٢ ٢٣٨	أوراق دفع
<u>١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤</u>	<u>١٢٨ ٤١٤ ٦٩٦</u>	

١٥- قروض

١-١٥ قرض طويل الاجل - الشركة القابضة

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

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

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٧٤ ٩١١ ٩١٢ جنيه مصري.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	٧٦ ٨٨٧ ٠٢٨	قرض طويل الأجل
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	(١ ٨٥١ ٠٢٨)	بخصم:
<u>٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣</u>	<u>٧٥ ٠٣٦ ٠٠٠</u>	أتعاب ترتيب القرض

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

قروض متوسط الأجل

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 التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

الضمانات

- رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكائنة بالمشروع.
- رهن محل تجاري رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.

- رهن تجاري من الدرجة الأولى على خط إنتاج كربونات الكالسيوم.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل.

- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

تمويل متوسط الأجل

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

أ- الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل التمويل القائم.
ب- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة وفيما يلي ملخص بأهم بنود عقد التمويل:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي على ٢٠ قسط غير متساوي القيمة تبدأ من الأول من يناير ٢٠١٣ كالتالي:

٤٦٥ ألف دولار للأقساط من الأول إلى الرابع.

٥٩٠ ألف دولار للأقساط من الخامس إلى الثامن.

٧١٥ ألف دولار للأقساط من التاسع إلى الثاني عشر.

٨٤٠ ألف دولار للأقساط من الثالث عشر إلى السادس عشر.

٩٦٥ ألف دولار للأقساط من السابع عشر إلى العشرون.

الفوائد والعمولات:

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

<u>الالتزامات</u>		
<u>دولار أمريكي</u>		
<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	
٤ ١٩٦ ١٨٦	٣ ٣٦٠ ٠٠٠	الجزء المتداول
٥ ١٤٣ ٨١٤	٤ ٩٨٠ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل
<u>٩ ٣٤٠ ٠٠٠</u>	<u>٨ ٣٤٠ ٠٠٠</u>	

- هذا ويتضمن عقد القرض التزام 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

وقد يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

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

الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ١ ٣٠٦ ٥٠٠ يورو

الأقساط من التاسع الى السادس عشر بمبلغ ١ ٩٥٩ ٧٥٠ يورو

الفوائد والعمولات

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

الضمانات

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- تتعهد شركة أسيك للتعددين (أسكوم) - الشركة القابضة- بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.
- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض المتوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

أولا بالنسبة للقرض القائم (التسهيل الأول):

- بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقا للاتي:
- زيادة قيمة القرض من ٢٦ ١٣٠ ألف يورو ليصبح ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو تقريبا (الزيادة تمثل قيمة العوائد المتوقعة التي سيتم احتسابها خلال الفترة من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ والتي سيتم تعليلتها 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 وتعلل على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحتسب شهريا وتجنب وتسد كل ٣ شهور.
- مد فترة السماح لتنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.
- يسدد رصيد القرض القائم في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (بعد تغطية 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) تدريجيا بقيمة المستخدم من الزيادة في القرض القائم وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.
- مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي الزيادة المقترحة في القرض.
- 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:

بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقا للاتي:

الغرض

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

المبلغ المدفوع مقدما

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

تاريخ تفعيل الهيكلة

قيام الشركة باستيفاء الشروط المسبقة لإعادة الهيكلة وبتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦ وبشرط قيام الشركة باستيفاء أحد من البديلين الآتيين بخصوص المبلغ المدفوع مقدما:

١. البديل الأول حال إتمام الشركة القابضة عملية بيع مصنع كربونات الكالسيوم:
قيام المقترض بسداد المبلغ المدفوع مقدما على أن يتم استخدام مبلغ السداد بحسب رغبة البنك في سداد العوائد والعمولات المستحقة و/أو في سداد أصل المديونية

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

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

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي/فترة التمويل

٦ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكلة وبتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١.

السداد

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

العائد المطبق والعمولات

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

سداد العوائد والعمولات

من فبراير ٢٠١٥ وحتى تاريخ تفعيل الهيكلة يحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور مع منح الشركة مهلة لسداد كافة العوائد المجنبه وبتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

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

- من تاريخ تفعيل الهيكلة وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهريا ويجنب على ان يتم تعليته (رسمته) 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 أسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الاتي:

إبرام 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 أقصى ٢٠١٧/٣/٣١.

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

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

الشروط المسبقة لتنفيذ إعادة الهيكلة

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

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

• توقيع شركة أسيك 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 رأس المال تعتبر قرض مساند يلي القروض

والتسهيلات الممنوحة من بنك مصر في أولوية السداد ولا يجوز لشركة أسيك للتعددين أو الشركة التابعة أو 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/أو 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

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

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٦٥٦ ٩٩٥ ٣٢ دولار أمريكي المعادل

١١١ ٧٠١ ٢٧ يورو تتمثل في الاتي:

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
ديولار أمريكي	١ ٢٠٤ ٥٥٥	٢٩ ٩٦٤ ١٣٢
الجزء المتداول	٣١ ٤٤٢ ٨٦٦	-
الجزء طويل الأجل	٣٢ ٦٤٧ ٤٢١	٢٩ ٩٦٤ ١٣٢

ب- ثانيا: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

منح الشركة قرض متوسط الأجل بقيمة ٩٩٥ ألف دولار (شامل العوائد المحتسبة خلال فترة السحب والسماح) يتم استخدامه في

تمويل ٦٠% من التكاليف الاستثمارية الخاصة بالإضافات الرأسمالية الجديدة

وفيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

إجمالي مدة القرض ٤ سنوات وثمانية أشهر من تاريخ التوقيع على عقد القرض ويحد أقصى ٢٠١٨/١١/٢٤

فترة السحب والسماح ٨ شهور من تاريخ التوقيع على عقد القرض ويحد أقصى ٢٠١٤/١١/٢٤

العائد ٥% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور (شاملة عمولة اعلي رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥% بصفة ربع سنوية.

يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٦ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بعد ثلاثة شهور

من نهاية فترة السحب والسماح وفقا لما يلي: -

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- ١- الأقساط من الأول حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥% من رصيد القرض في نهاية فترة السحب والسماح.
٢- الأقساط من التاسع حتى الثامن عشر يكون قيمة كل قسط منها ٧,٥% من رصيد القرض في نهاية فترة السحب والسماح.

الضمانات:

- (أ) مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي القرض المقترح والبالغ ٩٩٥ ألف دولار.
(ب) زيادة قيمة التامين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من القرض الجديد المقترح منحه والبالغ ٩٩٥ ألف دولار وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.
• كما هو مبين ومشار اليه بعالية بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ في عرض مبدئي لتعديل بعض الشروط الخاصة بالتسهيلات الممنوحة للشركة والتي تتضمن التسهيل الثاني.

وفيما يلي اهم التعديلات:

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

تاريخ الاستحقاق النهائي/ فترة التمويل

٥, ٤ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكله وحد أقصى ٢٤/٥/٢٠٢٠.

السداد

يتم سداد كافة المديونيات على ١٤ قسط ربع سنوية (متساوية / غير متساوية) سيتم الاتفاق عليها لاحقا في ضوء النموذج المالي المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤/٢/٢٠١٧.

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد

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

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

سداد العائد والعمولات

- حتى تاريخ تفعيل الهيكله: يتم احتساب العوائد بصفه شهريه وتعليقتها على رصيد التسهيل
- من تاريخ تفعيل الهيكله وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهريا ويجنب على ان يتم تعليته على التسهيل كل ٣ شهور.
- بداية من فترة العائد التي تبدأ في نهاية فترة السماح وتنتهي في ٢٥/٢/٢٠١٧: يحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.
٤ **تسهيلات ائتمانية**

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	دولار أمريكي
٣ ٩٦٦ ٢٣٨	٣ ٨٥٦ ٣٠٩	تسهيلات ائتمانية
٣ ٩٦٦ ٢٣٨	٣ ٨٥٦ ٣٠٩	

- يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبياناتها كالتالي:
تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:
- حد جارى مدين بقيمة ٢,٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجارى للشركة
- حد استيراد مستلزمات انتاج مواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- حد جارى مدين بمليون يورو او ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير و لضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير او مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل او مرسله من الشركة إلى عملاتها مباشرة.
بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٢) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:
أولاً: منح الشركة حد جارى مدين بقيمة ١٢٠٠ ألف دولار امريكى او ما يعادلها بالعملة المحلية وباليورو وذلك لتمويل مشتريات الخامات ومستلزمات الإنتاج
ثانياً: بالنسبة للحد الجارى المدين لتمويل النشاط الجارى 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 وفقاً للشروط الحالية على أن يتم سداد اى قيد مدين خلال ١٨٠ يوم من تاريخ القيد.
 - أن يتم تخفيض الحد تدريجياً بدء من ١ أغسطس ٢٠١٤ بصفة شهرية بقيمة تقدر ب ٥٥ ألف يورو على أن يتم التخفيض لمدة ١٢ شهر ليصل الحد الجارى المدين بعد التخفيض في ١ يوليو ٢٠١٥ إلى ٨٤٠ ألف يورو.
- تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٠٦/٣٠		ايضاح رقم	
الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول		
حئنه مصري	حئنه مصري	حئنه مصري	حئنه مصري		
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	-	٧٧ ٠١١ ١١٦		(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة
٤٠ ٠١٨ ٨٧٢	٣٢ ٦٤٦ ٣٢٨	٤٣ ٩٧٣ ٤٠٠	٢٩ ٦٦٨ ٨٠٠	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	٢٢٣ ١٢٠ ٩٥٠	٢٧٧ ٦٤٠ ٥٠٩	١٠ ٦٣٦ ٢٢٠	(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>٣٩٨ ٦٢٥ ٠٢٥</u>	<u>٤٠ ٣٠٥ ٠٢٠</u>		
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	-	(١ ٩٧٥ ١١٦)			بخصم:
<u>١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>	<u>٣٩٦ ٦٤٩ ٩٠٩</u>	<u>٤٠ ٣٠٥ ٠٢٠</u>		أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٠٦/٣٠		إيضاح
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		رقم
٥٧ ٧٩٦ ٤٧٣	٦٨ ٥٦٣ ٠٦٢			مصرفوات مستحقة
٨ ١١٠ ٥٩٩	٦ ٣١٧ ٧٧٠			تأمين ضمان أعمال
١ ٣٣٨ ١٦٥	٢ ٠٨٣ ٠٦٨			تأمينات اجتماعية - مقاولون
٥ ٤٨٤ ٣١٦	٦٢٠ ٠٠٠	(٢٠)		دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٤٤٣			دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٦٢٢ ٩٢٢	١٤ ٥٣١ ٥١١			عملاء - دفعات مقدمة
٣٣ ٤٨٨ ٢٠٢	٤١ ٩٤٦ ٩٩١			مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩			مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢ ٨٩١ ٣٤٤	-			اقساط التاجير التمويلي الجزء المتداول
٩ ٧٢٠ ٣٧٥	٢٠ ٠٤٧ ٨٦١			أرصدة دائنة أخرى (ج) ، (د)
<u>١٣٦ ٥٧٨ ٨٤٠</u>	<u>١٥٨ ٢٣٦ ٦٢٥</u>			

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.
(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.
(ج) يتضمن بند أرصدة دائنة أخرى مبلغ ٥٢٦ ٤٦٠ جنيه مصري بما يعادل ١٤٠ ١٤٠ جنيه إسترليني قيمة الدائنية الناتجة عن قيام الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢,٨% من أسهم رأس مال شركة كيمن ريسورسز.
(د) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٧١ ٦٥٣ ٤ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣٠ ٥٣٢ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك - طرف دو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٠٦/٣٠		تسهيلات ائتمانية
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
٨١ ٨٩٧ ٢٤٦	٨٥ ١٨٧ ٢٤٨			تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) -
٣٢ ٦٧١ ٢٨٥	٣٥ ٤٣٤ ٣٩٠			تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
٢٠ ٨٥٧ ٣٢٨	٣٤ ٠٥١ ٢١١			تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج)
<u>١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩</u>	<u>١٥٤ ٦٧٢ ٨٤٩</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 ٤،٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٤ ١٩٩ ٤ دولار أمريكي.

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

- تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:
 - حد جاري مدين بقيمة ٢،٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الأخرى لتمويل النشاط الجاري للشركة، هذا ووفقا لعقد القرض حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى.
 - حد جاري مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسله من الشركة إلى عملائها مباشرة.
- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:
- أولاً:** منح الشركة حد جاري مدين بقيمة ١ ٢٠٠ ألف دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وباليورو وذلك لتمويل مشتريات الخامات ومستلزمات الإنتاج.
- يشترط للبدء في استخدام الحد قيام الشركة بإيداع مبلغ مليون دولار في صورة زيادة رأس المال و/أو قرض مساند من المساهمين أو أي من شركاتهم التابعة أو الشقيقة لمقابلة شراء الخامات اللازمة للإنتاج وفقا للغرض المذكور بعالية.
- ثانياً:** بالنسبة للحد الجاري المدين لتمويل النشاط الجاري للشركة والبالغ ٢،٥ مليون يورو ضمن الحزمة التمويلية المرنة والبالغة ٣ مليون يورو إجراء التعديلات الآتية: -

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٨ - صافي التزامات / أصول ضرائب الدخل - الجارية

٢٠١٦/٠٦/٣٠		٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الخصم تحت حساب الضريبة	٤١ ١٥٣ ٦٥٧	٤٠ ٤١١ ٧٥٤	
يخصم:			
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٣٤ ٧٣٠ ٢٣٢	٣١ ٣٢٤ ١١٨	
	<u>٦ ٤٢٣ ٤٢٥</u>	<u>٩ ٠٨٧ ٦٣٦</u>	

١٩ - رأس المال

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

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

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠ - دائنو شراء أصول ثابتة

إيضاح رقم		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٠٢٠٥٥٣	٦٠٧٩٣٢٩	دائنو شراء أصول ثابتة
		يخصم:
٤٥٥٤٣١٩	٦٢٠٠٠٠ (١٦)	الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
<u>١٤٦٦٢٣٤</u>	<u>٥٤٥٩٣٢٩</u>	الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٣٥٦٢٣٩٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥٦٠٨٤ 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 (٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعلية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

٢١ - إيرادات النشاط

٢٠١٥/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٣١٧٨٧٨٢	٢٤٨٨٨٦٣١٠	مبيعات خامات محاجر
٧٨٧٥١٢٤٤	١١٣٨١٥١٩٣	مبيعات منتجات تامة
٣٤٨٦٩١٩٥	٧٩٦٣٤٤	إيرادات دراسات وأبحاث
<u>٣٧٦٧٩٩٢٢١</u>	<u>٣٦٣٤٩٧٨٤٧</u>	

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

		٢٢ - <u>تكلفة النشاط</u>
٢٠١٥/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦ ٧٦٢ ٤٨٩	٢٨ ٢٤٦ ٩٢٩	مرتبات وأجور
٢٤ ٤٨٧ ٤٠٦	٢٣ ٤١٥ ٥٨٠	إهلاكات واستهلاكات
٧٨ ٥٦٨ ١٢٤	١١ ٧٥٢ ٧٥٤	إيجارات
(٨١٣ ٠١٨)	(١ ٠٥٨ ٦٦٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٠٠ ٢٤٤ ٧٨٩	١٩٩ ٠٢٠ ٣٨٦	مواد ومهمات وأخرى
١٦ ٢٤٦ ٣٩٨	٥١ ١٩٧ ٢٣٥	أخرى
<u>٣٤٥ ٤٩٦ ١٨٨</u>	<u>٣١٢ ٥٧٤ ٢١٦</u>	

		٢٣ - <u>صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية</u>
٢٠١٥/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ١٢٥ ٤٧٤	٣٣٨ ٤٤١	فوائد دائنة
٤٥ ٧٨٥ ٩٦٦	٢٠ ٦٧٥ ٨٦٤	فروق أسعار الصرف
<u>٤٦ ٩١١ ٤٤٠</u>	<u>٢١ ٠١٤ ٣٠٥</u>	
(٢٠ ٠٥٩ ٢٢٣)	(٢١ ١٣١ ٤٣٢)	تكاليف تمويلية
(١ ٩٥١ ٨١٨)	١١٢ ٤١١	ارباح (خسائر) رأسمالية
<u>(٢٢ ٠١١ ٠٤١)</u>	<u>(٢١ ٠١٩ ٠٢١)</u>	
٢٤ ٩٠٠ ٣٩٩	(٤ ٧١٦)	

		٢٤ - <u>صافي الانخفاض / (رد الانخفاض) في قيمة الأصول المتداولة</u>
٢٠١٥/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٢١٦١٨	٢ ٩٢٨ ٠٨٣	إيضاح رقم
<u>٧٢١ ٦١٨</u>	<u>٢ ٩٢٨ ٠٨٣</u>	(٢٥) الانخفاض في قيمة العملاء

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٥ - الاضمحلال في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

الرصيد في	رد الانخفاض خلال	تدعيم الانخفاض خلال	إيضاح رقم الرصيد في	البيان
٢٠١٦/٠٦/٣٠	الفترة	الفترة	٢٠١٦/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٢٦٠ ٢٢٠		٣ ٢٨٤	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	(٣٢) الانخفاض في قيمة الاستثمارات.
٤ ٠٨٢ ٨٩٥	٤٨٥ ٥٠٩		٣ ٥٩٧ ٣٨٦	(٦) الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.
٤٠ ٩٠٤ ٨٨٦	١ ٨٥٥ ٢٣١	(٢١٠ ٣٠٤)	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	(٨) الانخفاض في قيمة العملاء.
٤ ٠١٦ ٤٣٨	٨ ٦٥١		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.
٨٣ ٠٠١ ١٤٣	٢ ٣٥١ ٨٤١	(٣٠٤ ٢١٠)	٧٨ ٥١٨ ٦٠٢	
٦ ٨٩١ ٩٢١		(٩٣٥ ٩٧٠)	٧ ٨٢٧ ٨٩١	(٧) الانخفاض في قيمة المخزون.
٨٩ ٨٩٣ ٠٦٤	٢ ٣٥١ ٨٤١	(١ ١٤٦ ٢٧٤)	٨٦ ٣٤٦ ٤٩٣	

٢٦ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	خطابات الضمان-الجزء غير المغطي (أ)
٢٩٥ ٠٧٦ ١٢٠	٢٧١ ٢٩١ ٩١٦	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٣٣١ ٠٦٢ ٥١٤	٣٠٧ ٢٧٨ ٣١٠	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٧٨٣ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٢ مايو ٢٠١٦.

(أ-٢) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١٠ ١٣٩ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٩٥ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان (شركة تابعة) بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ١٠ يوليو ٢٠١٦.

(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.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٧ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٥ ٠٩٩ ٣٠٢	الأصول الثابتة
<u>٥ ٥٥٤ ٣٣٨</u>	<u>٥ ٠٩٩ ٣٠٢</u>	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧٦١ ٢٧٥	١ ٧٢٢ ٩٨٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٨ ٣٠٧ ٥٢٦	١٠ ٢٢٦ ٢٢٢	الانخفاض في قيمة العملاء
٩٠١ ٧٥٢	١ ٠٠٤ ١١٠	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٥ ٢٠٨	٦٨٤ ١٧٦	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٢ ٠٩١	١ ٠٢٠ ٧٢٤	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٠٣٢ ٧٨٨	٧ ٩٠٨ ٨٣٦	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٤ ١٥٠ ٤٣٥	٤ ٩٩٢ ٩١٢	مخصصات أخرى
<u>٢٣ ٥٦١ ٠٧٥</u>	<u>٢٧ ٥٥٩ ٩٦٠</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٧ ٥٥٩ ٩٦٠ 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.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٨- النقدية وما في حكمها

إيضاح		رقم
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	(١١)
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	١٢ ٧٨٢ ٧٩٠	النقدية بالصندوق والبنوك
		يخصم:
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٢ ٦٦٤ ٩٩٠	بنوك - دائنة
<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</u>	<u>١٠ ١١٧ ٨٠٠</u>	الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

- 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 وياتنظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين ".

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الاقرارات بانتظام وذلك وفقا لاحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وقد تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وورد للشركة نموذج ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

ثالثا: **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، وطبقا 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

طبقا 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 طبقا لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات حتى عام ٢٠١٢ وإن الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧- بنظام المناطق الحرة، وطبقا 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 طبقا لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وإن الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم بربشوس ميتالز للتعديين:

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 وبانتظام 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 التسمية

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 للجيولوجيا والتعديين المحدودة - السودان

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبية السارية في دولة السودان، وتلتزم الشركة بتقديم

البيان الضريبي السنوي في المواعيد المحددة.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

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

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم إختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة بصورة ملائمة، تدبير 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 ٠٤٠ ٦٢٩ ١٦٧ جنيه مصري ومبلغ ٦٠٩ ٩١٨ ٩٩٥ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

<u>العملاء الأجنبية</u>	<u>فائض/ (عجز)</u>
الدولار الأمريكي	(٢٣٣ ٨١٢)
درهم إمارتي	(٥٨ ٢٧٢ ١٧٠)
بر أثيوبي	(٧٣٨ ٠٦٢ ٢٢٠)
دينار جزائري	(٨٦ ٠٢٤ ٥٢٤)
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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٧٦ ٦٤٥ ٤٤٥ جنيه مصري ٧٣٠ ٠٢٨ ١٥٠ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١٠ ٢٥٤ ١٩٤ جنيه مصري.

٣١ - استثمارات

نسبة المساهمة		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٠,٢٠ % كيمن ريسورسز *
		يخصم:
٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	٣١ ٢٦٠ ٢٢٠	الانخفاض في قيمة استثمارات
<u>٧٤ ٩٣٨</u>	<u>٧١ ٥٥٤</u>	

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.