

شركة أسيك للتعددين - أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

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

محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم 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 سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

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



حسن بيشوي البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	٦٠٨ ٦٩٩ ٤٤٩	(٤)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٧٩٧ ٢٥٢	٢٠ ٨٥٢ ٥٠٧	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	٢٩٠ ٨٢٧ ٠٧٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٥ ٤٠٩	١٠٩ ٠٠٥		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٧٤ ٩٣٨	٤٦ ٥٨٤	(٣٠)	إستثمارات في إذون خزانة
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨		إستثمارات (بالصافي)
			الشهرة
<u>٨٧٠ ٦٢٢ ١١٦</u>	<u>٩٢٠ ٧٠٠ ١٩٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٥٣ ٦٢٤ ٩١٢	(٧)	مخزون (بالصافي)
١٥١ ٠١٣ ٦٠٢	١٧٢ ٩٩٧ ٦٩٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩	٧٩ ٥٠٥ ٧٩٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ١٧٧ ٠٢٣	٢ ٥٥٢ ٣٧٥	(١٠)	مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٩ ٠٨٧ ٦٣٦	٦ ٢٨٠ ٥٢٠	(١٨)	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	١٠ ٢٤٧ ٧٠١	(١١)	نقدية بالبنوك والبنوك
<u>٢٦٦ ٧٧٧ ٥٤٠</u>	<u>٣٢٥ ٢٠٩ ٠٠٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦</u>	<u>١ ٢٤٥ ٩٠٩ ٢٠٢</u>		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)	(٣٧ ٧٣٨ ٣٢٥)		صافي ربح الفترة/(خسارة) العام
٦ ٥٩٠ ١٩٥	٢٢ ٢٨٥ ٢٩٢		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨</u>	<u>٣٠٥ ٩١٢ ٤٠٠</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	(٤٠ ٩٥٦ ٨١٨)		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢</u>	<u>٢٦٤ ٩٥٥ ٥٨٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			يتم تمويله على النحو التالي :
٢ ٩٤١ ٨١٧	١ ٢٧٨ ٨٣١	(١٣)	الإلتزامات غير المتداولة
١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥	٤٠٧ ٥٩٨ ٠٤٣	(١٥)	اقساط تاجير تمويلي
١ ٤٦٦ ٢٣٤	-	(٢٠)	قروض بالصافي
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٤ ٩١٠ ٨٧١	(٢٦)	دائنو شراء أصول ثابتة
<u>١١٥ ٦٢٦ ٢٣٤</u>	<u>٤١٣ ٧٨٧ ٧٤٥</u>		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٢ ٥٧٩ ٦٩١	(١٣)	الإلتزامات المتداولة
١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	٢٠ ٠٦٨ ٩٢١	(١٢)	اقساط تاجير تمويلي
١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	١٣٨ ٧٢٧ ٠٢٦	(١٤)	المخصصات
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٣ ٣٣٤ ٨٦٨		موردون و أوراق دفع
١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩	١٥٥ ١٧٩ ٠٠٢	(١٧)	بنوك - دائنة
١٤ ٥٢٩ ٨٧٦	٤٥ ٤٧٦ ١٨٠	(١٠)	تسهيلات ائتمانية
٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	٢٨ ٨٧٨ ٣٢٨	(١٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣٣ ٦٨٧ ٤٩٦	١٧٢ ٩٢١ ٨٥٩	(١٦)	قروض - الجزء المتداول
<u>٧٢٨ ٥١٩ ٩٥٠</u>	<u>٥٦٧ ١٦٥ ٨٧٥</u>		دائنون و أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٤٤ ١٤٦ ١٨٤</u>	<u>٩٨٠ ٩٥٣ ٦٢٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦</u>	<u>١ ٢٤٥ ٩٠٩ ٢٠٢</u>		مجموع الإلتزامات
			مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب جريس



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ/ سامح نجيب



شركة أميك للتعدين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

		إيضاح				
	الثلاثة أشهر المنتهية	من ١ يناير حتى	من ١ يناير حتى	رقم		
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
	١٤٨ ٨٧٨ ٧٠٢	١٧٢ ٧٧٧ ٨٣٠	٥٢٥ ٦٧٧ ٩٢٣	٥٣٦ ٢٧٥ ٦٧٧	(٢١)	العمليات المستمرة إيرادات النشاط
	(١٥٥ ٠٣٩ ٥٥٠)	(١٤٢ ٣٩٩ ٣٥٠)	(٥٠٠ ٥٣٥ ٧٣٨)	(٤٥٤ ٩٧٣ ٥٦٦)	(٢٢)	تكاليف النشاط
	(٦ ١٦٠ ٨٤٨)	٣٠ ٣٧٨ ٤٨٠	٢٥ ١٤٢ ١٨٥	٨١ ٣٠٢ ١١١		مجمل الربح
	٩٥٦ ٧٧٧	٣ ٨١٥ ٩٠٢	٤ ١٤٥ ٣٤٢	١٢ ٨١٦ ٦٣٧		إيرادات أخرى
	(١٠ ٨٦٢ ٨١٩)	(١٥ ٨٨٠ ٣٨٣)	(٣٠ ٠٣٧ ٣٠٥)	(٤٦ ٠٣٨ ٤١٨)		مصروفات بيع و توزيع
	(٩ ٩١٥ ٧٣٧)	(١٢ ٥٠٥ ٩٧١)	(٢٧ ٨٧١ ٦٣٢)	(٣٢ ٣٤٤ ٣٦٣)		أعباء طاقة غير مستقلة
	(١٠ ٧٠٨ ٠٩٥)	(١٤ ٢٣٩ ٣٥٠)	(٣٦ ٩٣٢ ٨٠٧)	(٤٠ ٣٢٥ ٢٣٩)		مصروفات إدارية وعمومية
	(٢٥٣ ٣١٧)	(٢٢٥ ٧٥٦)	(٨١٦ ١٧٧)	(٧٠٤ ٤٤٦)		الإهلاك الإداري
	٢٣٥ ٨٥٧	٣ ٣٨٨	(١٦٢ ٧٠٦)	-	(٢٤)	الإنخفاض في قيمة الأصول
	(٣٧٤ ٨٦٧)	(٢٨ ٣٥٤)	(٣٧٤ ٨٦٧)	(٢٨ ٣٥٤)		الإنخفاض في قيمة الإستثمارات
	(٥٨٤ ٧٨٩)	٧ ٥٦٧	(١ ١٣٢ ٢٦١)	(٢ ١٠٨ ٢٤٠)	(١٢)	صافي حركة المخصصات
	(١ ٧٢٢ ٥٠٣)	(٧٠١ ٧٨٤)	(١ ٠٠٠ ٨٨٥)	(٢ ١٣٩ ٧٢٢)	(٢٤)	صافي الحركة في قيمة الأصول المتداولة - بخلاف المخزون
	(٣٩ ٣٩٠ ٣٤١)	(٩ ٣٢٦ ٢٦٢)	(٦٩ ٠٤١ ١١٣)	(٢٩ ٥٧٠ ٠٣٤)		نتائج أنشطة التشغيل
						بضاف / (بخصم):
	٣٦ ٤٢٠ ٦٠٢	٥٨٣ ٩٣٣	٨٤ ٩٧٤ ٣٣٣	٢١ ٩٤١ ٧١٣		إيرادات تمويلية
	(٢٩ ٤٨٧ ٢٠٤)	(١١ ٤٩٩ ٦٧٦)	(٥٣ ١٤٠ ٥٣٦)	(٣٢ ٨٦٢ ١٧١)		تكاليف تمويلية
	٦ ٩٣٣ ٣٩٨	(١٠ ٩١٥ ٧٤٣)	٣١ ٨٣٣ ٧٩٧	(١٠ ٩٢٠ ٤٥٨)	(٢٣)	صافي الإيرادات التمويلية
	(٣٢ ٤٥٦ ٩٤٣)	(٢٠ ٢٩٢ ٠٠٤)	(٣٧ ٢٠٧ ٣١٦)	(٤٠ ٤٩٠ ٤٩٢)		صافي (الخسارة) قبل الضرائب
	(٢٢٣ ٥٠١)	(٢٨٠ ٠٦١)	(٢ ٧٩٥ ٨٠١)	(٣ ٥٢٠ ٨٨٩)		ضريبة الدخل الجارية
	٢ ٢٢٩ ٤٣٠	١٨٣ ٥٤١	٢ ٠٩٧ ٢٧٠	٦٣٨ ٥٧٧		الضريبة المؤجلة
	(٣٠ ٤٥١ ٠١٤)	(٢٠ ٣٨٨ ٥٢٤)	(٣٧ ٩٠٥ ٨٤٧)	(٤٣ ٣٧٢ ٨٠٤)		صافي (الخسائر) الناتجة من العمليات المستمرة
	-	-	-	-		العمليات الغير المستمرة
	(٣٠ ٤٥١ ٠١٤)	(٢٠ ٣٨٨ ٥٢٤)	(٣٧ ٩٠٥ ٨٤٧)	(٤٣ ٣٧٢ ٨٠٤)		صافي (خسارة) الفترة
	(٢٨ ٧٥٣ ٢٤٤)	(١٨ ١٧٦ ٩١٢)	(٣٣ ٤٨٧ ٦٠٩)	(٣٧ ٧٣٨ ٣٢٥)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
	(١ ٦٩٧ ٧٧٠)	(٢ ٢١١ ٦١٢)	(٤ ٤١٨ ٢٣٨)	(٥ ٦٣٤ ٤٧٩)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
	(٣٠ ٤٥١ ٠١٤)	(٢٠ ٣٨٨ ٥٢٤)	(٣٧ ٩٠٥ ٨٤٧)	(٤٣ ٣٧٢ ٨٠٤)		

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

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

٢٠١٥/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٣٧ ٩٠٥ ٨٤٧)	(٤٣ ٣٧٢ ٨٠٤)	صافى (خسارة) الفترة
١٨ ٢٩٢ ٤٢٥	١٥ ٦٩٥ ٠٩٧	بنود الدخل الشامل الآخر:-
<u>(١٩ ٦١٣ ٤٢٢)</u>	<u>(٢٧ ٦٧٧ ٧٠٧)</u>	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
(١٥ ١٩٥ ١٨٤)	(٢٢ ٠٤٣ ٢٢٨)	مالكى الشركة الأم
(٤ ٤١٨ ٢٣٨)	(٥ ٦٣٤ ٤٧٩)	الحقوق غير المسيطرة
<u><u>(١٩ ٦١٣ ٤٢٢)</u></u>	<u><u>(٢٧ ٦٧٧ ٧٠٧)</u></u>	

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتأمين - (السود)
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الوردية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

البيان	رأس المال	الاحتياطيات	فرق استحوذ نتيجة من إقضاء استثمارات**	الخصائص المرحلة	صافي (خسائر) الفترة / العام	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	اجمالي حقوق الملكية
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.١٧٢.٥٦١	-	(١.١٠٤.٩٢٧.٢٨٣)	(١٨.٠١٣.٤٧٧)	١٧.٢٠٤.٣٩٤	٢٧٨.٤٣٦.٠٩٥	(١٧.٢٥٤.٩٤٥)	٢٤١.١٨١.١٥٠
المحول إلى الإجمالي 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
فرق استحوذ نتيجة من إقضاء استثمارات	-	-	(٤.٥٢٠.٤١٣)	-	-	-	(٤.٥٢٠.٤١٣)	-	(٤.٥٢٠.٤١٣)
إجمالي الدخل الشامل :-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة عن العمليات المستمرة	-	-	-	-	(٣٣.٤٨٧.٦٠٩)	-	(٣٣.٤٨٧.٦٠٩)	(٤.٤١٨.٢٣٨)	(٣٧.٩٠٥.٨٤٧)
بيد الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	١٨.٢٩٢.٤٢٥	١٨.٢٩٢.٤٢٥	(١.٤٣٨.٥٨٣)	١٦.٨٦٣.٨٤٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٣٢٦.٩١٧	(٤.٥٢٠.٤١٣)	(١٢٤.٩٥٥.٢١٦)	(٣٣.٤٨٧.٦٠٩)	٢٥.٤٩٦.٨١٩	٣٦٨.٧٢٠.٤٩٨	(٣٣.١١٦.٧٦٦)	٣٣٥.٦١٨.٧٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٣٢٦.٩١٧	(٤.٥٢٠.٤١٣)	(١٢٤.٩٥٥.٢١٦)	(٤٥.٣٤٥.٨٥٥)	٦.٥٩٠.١٩٥	٣٢٧.٩٥٥.٢٧٨	(٣٤.٧٠٢.١٥١)	٢٩٣.٢٥٣.٤٧٢
المحول إلى الإجمالي القانوني	-	١.٣٦٣.٦١٢	-	(١.٣٦٣.٦١٢)	-	-	-	-	-
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(٤٥.٣٤٥.٨٥٥)	٤٥.٣٤٥.٨٥٥	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل :-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة عن العمليات المستمرة	-	-	-	-	(٣٧.٧٣٨.٢٣٥)	-	(٣٧.٧٣٨.٢٣٥)	(٥.٣٢٤.٤٧٦)	(٤٣.٠٦٢.٧١٤)
بيد الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	١٥.٦٩٥.٠٩٧	١٥.٦٩٥.٠٩٧	(١٢.٠١٨٣)	١٥.٠٧٤.٩١٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٤٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٦٩٠.٥٢٩	(٤.٥٢٠.٤١٣)	(١٧٠.٨١٤.٦٨٣)	(٣٧.٧٣٨.٢٣٥)	٢٢.٢٨٥.٢٩٢	٣٥٠.٩١٢.٤٠٠	(٤٠.٩٥٦.٨١٨)	٢١٩.٩٥٥.٥٨٢

** يمثل مبلغ فرق الاستحوذ البالغ ٤١٣.٥٢٠.٤١٣ جنيه مصري في الفرق بين القيمة المضافة من قبل شركة جونسون آبي ريسورسيز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) للاستحوذ على ٤% من أسهم شركة أسكيم للجيولوجيا و التأمين أفريقيا (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم معالجة المبلغ كخسائر فرق الاستحوذ المرفقة بملف التوزيع المالية وتقرأ معها.

* الإيضاحات المرفقة بملف التوزيع المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	حجته مصري	حجته مصري
(٣٢ ٧٨٩ ٠٧٨)	(٤٠ ٤٩٠ ٤٩٢)		صافي الربح قبل الضرائب	
٦٤ ٦٥٨ ٩٨٦	٦٥ ٠٠٠ ٠٣٨		يتم تسويته كما يلي	
٥٢٣ ٩٩٢	٥٩ ٠٧٣		إهلاك أصول ثابتة	
١ ١٣٢ ٢٦١	٢ ١٠٨ ٢٤٠		الإستهلاك	
١٦٢ ٧٠٦	-		صافي حركة المخصصات	
٣٧٤ ٨٦٧	٢٨ ٣٥٤		الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل	
١ ٠٠٠ ٨٨٥	٢ ٣٥٠ ٠٢٦		الإنخفاض في قيمة الإستثمارات	
(٢٣٨ ٣٩٣)	(٢١٠ ٣٠٤)		صافي حركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة	
-	-		رد الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة	
(٣٨ ١٧٠ ٨٨٢)	(٧٤ ١٤٠ ٩٩٦)		الإنخفاض في قيمة المخزون	
(٤ ٤١٨ ٢٣٨)	-		رد الإنخفاض في قيمة المخزون	
١ ٩٣٥ ٨٦٤	(١١٢ ٤١١)		فروق العملة الناتجة من الترجمة	
٥١ ٢٠٤ ٦٧٢	٣٢ ٨٦٢ ١٧١	(٢٣)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	
(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	-		(إرياح) خصائر رأسمالية	
(١ ٠٠٥ ٨٤٤)	(٣٥٤ ٥٨١)	(٢٣)	تكاليف تمويلية	
٣٩ ٨٥١ ٣٨٥	(١٣ ١١٢ ١١١)		فروق استحوذ ناتجة من اقتناء إستثمارات	
			فوائد دائنة	
			التغيرات في	
(١٠ ٧٢٤ ٤٠٤)	(٨ ٣٠٤ ٣٧٧)		المخزون	
(٩ ٣١٩ ٦٧٤)	(٢١ ٩٨٤ ٠٩٦)		العملاء	
(٣٢٠ ٨٠٣)	(٢٨ ٧٣٤ ٦٢٩)		المدنيين والأرصدة المدينة الأخرى	
٩ ٤٨٠ ١٣٩	(١ ٣٧٧ ٨٠٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة	
(٢٨٩ ٨٧٣)	١٦ ١٤٦ ٢٠٢		الموردين وأوراق الدفع	
(٢٦ ٩٦٦ ٢٦٢)	٣٠ ٩٤٦ ٣٠٤		المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٢٧ ١٨٦ ١٠٩	٣٥ ٤٨٧ ٨٥٢		الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	
(٤٣٤ ٣٢٧)	(١ ٠٥٣ ٣١٣)		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية	
-	(٢٢٢ ٩٩٧)		أقساط التأجير التمويلي	
٢٨ ٤٦٢ ٢٩٠	٧ ٧٩١ ٠٣٢		النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة التشغيل	
١ ٠٠٥ ٨٤٤	٣٥٤ ٥٨١		الفوائد المحصلة	
٢٩ ٤٦٨ ١٣٤	٨ ١٤٥ ٦١٣		صافي النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة التشغيل	
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	
(٦٦ ٢٩٥ ٨٣٠)	(٣٠ ٧٨٩ ١١٩)		مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ	
-	-		مدفوعات لاقتناء إستثمارات	
-	(٣ ٥٩٦)		المدفوع لاقتناء اذون الخزائنة	
١٢٤ ٦١٩	١ ٣٥٤ ٣٥٦		مقبوضات من بيع أصول ثابتة	
(٦٦ ١٧١ ٢١١)	(٢٩ ٤٣٨ ٣٥٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
(١ ٧١٣ ٤٣٥)	(١ ٦٦٢ ٩٨٦)		أقساط التأجير التمويلي - مدفوعة	
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-		زيادة رأس المال	
-	-		دائنو شراء أصول ثابتة	
(٤٩ ٨٦٨ ٣٥٤)	(٢٩ ١١٥ ٦٥٩)		الفوائد المدفوعة	
٧ ٨٩٦ ٢٣٧	٩ ٧٥٣ ١٤٣		متحصلات من تسييلات إئتمانية	
(٦٢ ٤١٧ ٧٢١)	٤٤ ١١٣ ١٨٧		متحصلات/(مدفوعات)- قروض	
١٣ ٨٩٦ ٧٢٧	٢٣ ٠٨٧ ٦٨٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	
(٢٢ ٨٠٦ ٣٥٠)	١ ٧٩٤ ٩٣٩		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	
٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨	٥ ١١٧ ٨٩٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	
١١ ٤٢١ ٤٣٨	٦ ٩١٢ ٨٣٣	(٢٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	

• الأيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نبرة عامة عن الشركة والشركات التابعة

١-١ نبرة 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 نوفمبر ٢٠١٦.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
- ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
- ٢- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة): -

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء *	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩%	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	٩٥%	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	٩٩,٩٩%	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة جلاسروك للعزل	٩٢,٥٠%	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة اسكوما الجزائر	٩٩,٤٠%	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة
شركة لازرق للأشغال العمومية	٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم
شركة بريشيوس ميتالز للتعددين	٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة
شركة أسكوم الإمارات للتعددين	٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم السنغال	٨٠%	١١ أغسطس ٢٠١٥	شركة مساهمة
أسكوم قبرص المحدودة	٩٩,٩٩٩%	١٤ ابريل ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة): -

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

شركة أسكوم بريشيوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩%	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة جولدن أي ريسورسز	٩٩,٩٩٩%	٢٦ أكتوبر ٢٠١٢	شركة ذات مسؤولية محدودة
الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)	٩٩,٩٩٩%	١٦ مايو ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة جولدن أستس انترناشونال ليمند	٩٩,٩٩٩%	١٧ سبتمبر ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة

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

٢-١ غرض الشركة القابضة

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

٣-١ غرض الشركات التابعة

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

د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعددين - سوريا

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

هـ - شركة نبتا للجيولوجيا و التعددين المحدودة - السودان

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

و- شركة نوبيا للتنمية والتعددين

- القيام بأعمال التعددين 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 ومنتشآت المناجم والمحاجر.

ح- شركة لازرق للأشغال العمومية

- أعمال المحاجر وبيع منتجات المحاجر وتأجير الشاحنات والمعدات والمهمات الخاصة بالأشغال العمومية.

ط- شركة بريشيووس مينايز للتعددين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي- شركة أسكوم الإمارات للتعددين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشرائها وبيعها.
- الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).
- حفر آبار المياه.
- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعددين والصناعات المتصلة بالتعددين.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم كافة المعاونة الفنية والاستشارات في مجال التعددين.
- 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- جميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الآخر 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 تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الاعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٣-٣ الإهلاك

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

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

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

٣-٤-٤ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٥-٣ التأجير

أ- التأجير التمويلي

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

ب- التأجير التشغيلي

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

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣ الأصول الغير ملموسة

- الاعتراف والقياس الشهرة

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

- يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المكتتاه 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 مخصصاً 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: -

- المتفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات والمواد الكيميائية و مواد التعبئة والتغليف والتكلفة 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 والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٣ النقدية وما في حكمها

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

١١-٣ مخصصات

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

١- المطالبات القانونية

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

٢- المخصصات الأخرى

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

١٢-٣ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي

المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن

يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته 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 الموقته وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

١٤-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٥-٣ الإقتراض بفائدة

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

١٦-٣ تكلفة الإقتراض

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

١٧-٣ تحقق الإيراد

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

أ- إيرادات بيع السلع

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

ب- الدراسات والأبحاث

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٨ الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة 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 إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل 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 الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة 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 حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب 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 مخصصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية 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 الاستردادية.

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

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

٣- ١٩ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذا 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 التغيير في حقوق الملكية و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام 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 تجنب ١٠% من صافي أرباح العام على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر. ويجوز بقرار من الجمعية العامة استخدام هذا الاحتياطي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

٣- ٢٣ توزيعات الأرباح

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

٣- ٢٤ نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٣-٢٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

٣-٢٦ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي 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 اعادة 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 إذا تم تبويبه كالتزام 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 اي 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	إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والاقصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة.
	• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
	• 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.	• 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 الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام...) يكون الإيضاح تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار.
	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح: لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	• قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون 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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. (ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة)	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. 	معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> 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. 	معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال
يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> 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. 	معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. 	

في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة

- معياري مصري (٤٣)**
الترتيبات المشتركة
- تم إصدار معيار 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.

- معياري مصري (١٨)**
الاستثمارات في شركات شقيقة
- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

- تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحفوظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.
- إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحفوظ بها.

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

- معياري مصري (٤٤)**
الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
- يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإيضاحات المعروضة.
- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " لبيضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.

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

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. (ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة).

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

معيار مصري (٣٦)
التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية

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

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

معيار مصري (١٤)
تكاليف الاقتراض

يتم التعديل بأثر رجعي لمزايا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.

الأرباح والخسائر الاكتوارية:
• يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر.
تكلفة الخدمة السابقة:

معيار مصري (٣٨)
مزايا العاملين

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

إعادة عرض 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 هذه الفقرات.

معيار مصري (٢٥)
الأدوات المالية : العرض

يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للاقصاحات المعروضة.

• 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 والاقصاح".

معيار مصري (٤٠)
الأدوات المالية : الاقصاحات

شركة أسبك للتعبئة - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المعممة للقوائم المالية التورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤ - الأصول الثابتة

١- فيما يلي بيان بالأصول الثابتة وجميع إهلاكها:

الإجمالي	تخصيصات على مهلي	إهلاك	حسابات الآلة وولوج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني وانشاءات	أرضي	البيان
	مستأجرة	ومعدات مكتبية							
حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	
٩١٢ ٢٤٥ ٣١٢	٩١١ ٧٥٦	٦ ١١٥ ٤٨٤	٨٠٨٥٠٩٨	١ ٦٩٧ ٥٦٨	٥٢ ٨٣٥ ٦٢١	٧١٨ ١٧٤ ٢١٤	١ ٦٢٢ ٢٠٥ ٤٢٤	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٤ ٩٩٣ ٥١٩	-	٩٠٨٤٧	٢٠٤٠٩٨	-	٥٨٠٠٠	٢ ٤٨٩ ٦٧٦	٢ ١٥٠ ٨٩٨	-	الإضافات خلال العام
(١١ ٧٨٣ ٨٠١)	-	(٧٠٣٩)	(١١ ١٥٢)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(٢ ٧٧٥ ١٤٩)	(٨ ١٩٢ ٨٢٤)	-	-	الإحباطات خلال العام
٤٩ ٧٥٧ ٧١٧	٢٦ ٨٩٨	(٥٨ ٨٤٤)	١٢٢ ٨٥٥	(٤٤ ٧٤٨)	(٢ ٨١ ٢٠٤)	٣٦٠٣٧ ٧٥٩	١٢ ٩٨٢ ١٢٩	٩٧٢ ٨٧٢	فرق الترجمة
١٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧	٩٣٨ ٦٥٤	٦ ١٤٠ ٤٤٨	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٩١٥ ١٨٣	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	١ ٧٧٢ ٣٣٨ ٤٥١	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧	٩٣٨ ٦٥٤	٦ ١٤٠ ٤٤٨	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٩١٥ ١٨٣	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	١ ٧٧٢ ٣٣٨ ٤٥١	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١ ٧٧٣ ٥٣٧	-	٨٨ ١٤٩	١٩٢ ٧٢٦	-	٥٠ ٩٣٠	٧٥٨ ٥٤٧	٥٦٢ ٩٦٠	١٢٠ ٧٢٥	الإضافات خلال الفترة
(٢ ٤٩٤ ٣٢٥)	-	-	(١٧ ٣٣٩)	-	-	(٢ ٤٧٦ ٩٨٦)	-	-	الإحباطات خلال الفترة
١٠٧ ٤٧٣ ٠٨٨	٤٤ ٨٣١	٢٣٣ ٨٩٥	٢٥٤ ٩٠٥	٤٣ ٥١٧	٣٠٤ ٢٩١	٨٢ ٢٨٣ ٧٩٠	٢٢ ٦٨٦ ٤٠٦	١٦ ٦٢١ ٤٥٣	فرق الترجمة
١ ١١٣ ٠٦٥ ٠٤٧	٩٨٣ ٤٨٥	٦ ٤٢٢ ٤٩٢	٨ ٧٨١ ١٩١	٩٤٨ ٧٠٠	٥٠ ١٩٢ ٤٨٩	٨٢٩ ٠٧٤ ١٧٦	٢٠٠ ٥٨٧ ٨١٧	١٦ ٠٣٤ ٦٩٧	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣١١ ٥٤٤ ٧١٧	١٩٨ ٦٠٨	٤ ٤٥١ ٨٥٩	٧ ٢٥١ ٤٧٦	١ ٢٤٩ ١٨٢	٣٤ ٢١٢ ٠٣٥	٢٥٠ ٢١٧ ٣٩٢	١٣ ٣٦١ ١٢٥	-	جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
٨٣ ٨١٢ ٠٢٢	٤٥ ٨٦٧	٥٤٤ ٣١١	٤٣٤ ٨٣٥	١١٨ ٥٦٥	٤ ٢٠٨ ٥٤٦	٧٣ ٤١٧ ١٨٠	٤ ٦٤٢ ٧١٨	-	إهلاك العام
(٧ ١٣٨ ٤٢٧)	-	(٣ ٦١٢)	(٥٩ ٨٨٤)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(١ ٩٧١ ٣٠٥)	(٤ ٨٥٥ ٩٨٩)	-	-	جميع إهلاك الاستعدادات
١٣ ٤٠٣ ٥٧٢	١٠ ١٩٣	٦٤ ٣٣١	٩٨ ٢٠١	(٤٨ ٨٥٢)	(٧٨٦ ١٥٦)	١٢ ٤٨١ ٩٤٢	١٠٨٣ ٩١٤	-	فرق الترجمة
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٠٥١ ٨٨٩	٧ ٧٤٢ ٦٧٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٣٢١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٨٧	-	جميع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٠٥١ ٨٨٩	٧ ٧٤٢ ٦٧٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٣٢١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٨٧	-	جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
٦٥٠٠٠ ٠٣٨	٣٣ ١٦٠	٣٣٧ ١٨٧	٢٤٤ ٥٧٣	٦٣ ٧٩٢	٧٦ ٩٦٨	٦٠ ٦٨ ١٥٤	٤ ١٧٦ ٢٠٩	-	الإهلاك خلال الفترة
(١ ٢٥٢ ٣٨٠)	-	-	(١٤ ٤٦٠)	-	-	(١ ٢٣٧ ٩٢٠)	-	-	جميع إهلاك الإحباطات
٣٩ ٤٩٦ ٠٥٦	٢١ ٦٦٣	٢٦٧ ٢٧٨	٢٣٢ ٤٦١	١٦ ٥٢١	٢٩ ٨٧٠	٣٦ ٣٢٧ ٥٤٨	٢ ٥٩١ ٣٥٥	-	فرق الترجمة
٥٠٤ ٣٦٥ ٥٩٨	٨٠٩ ٤٩١	٥ ٦٦١ ٧٠٩	٨ ١٨٧ ٢٠٢	٧٥١ ٥٧٠	٣٦ ١٧٣ ٩٥٨	٤٢٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٢٥ ٨٥٣ ٣٢١	-	جميع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥	٢١٣ ١٤٨	١ ٦٦٣ ٦٢٥	٨٣٣ ٦٢٢	٣٤٨ ٣٨٦	١٨ ٦١٩ ٥٨٦	٤٦٧ ٩٥٦ ٨٢٢	١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	صافي القيمة التقرية في ١ يناير ٢٠١٥
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	١٨٣ ٩٨٦	١ ٠٨٢ ٥٥٩	٦٢٦ ٢٧١	٣٣٣ ٩٢٦	١٣ ٢٧٠ ١٤٨	٤١٧ ٢٤٨ ٣٠٠	١٥٨ ٢٥١ ٦٥٤	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	صافي القيمة التقرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٠٨ ٦٩٩ ٤٤٩	١٧٣ ٩٩٤	٨٠٠ ٧٨٣	٥٦٣ ٩٨٩	١٩٧ ١٣٠	١٣ ٥١٨ ٥٣١	٤٠٢ ٦٤٥ ٨٦٩	١٧٤ ٧٣٤ ٤٥٦	١٦ ٠٣٤ ٦٩٧	صافي القيمة التقرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

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

٣-٤/١ يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤-٢) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٠٩٥ ٠٦٧ ٨ جنيه مصري لصالح المؤجر.

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

٥-٤/١ مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٦-٤/١ مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٢-٤ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل و آلات و معدات بقيمة إجمالية بلغت ٠٤٤ ٤٥٢ ١٥ جنيه مصري والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٣/أ) علي أن يتم سداد هذه القيمة علي أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.

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

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق "بعمليات التأجير" 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.

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلاً: -

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٦/٠٩/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٠٩/٣٠	التكلفة في ٢٠١٦/٠٩/٣٠	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٢ ٢٧٩ ٠٠٩	(١ ٢٢٧ ١٥٩)	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٥ ٦٣٨ ١٨٨	(٢ ٦٩٤ ٥١٢)	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٧ ٩١٧ ١٩٧</u>	<u>(٣ ٩٢١ ٦٧١)</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٦/٠٩/٣٠

جنيه مصري

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

٤٥٣ ٩٥٦

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة

٩٥٣ ٦٥٦

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

١ ٤٠٧ ٦١٢

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

(١ ٢٧٨ ١٨٧)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

١٢٩ ٤٢٥

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٢١٢ ١٤٧	٥ ٣٥٣ ٦٧٢	مباني
١١ ٩٠٢ ٥١٢	١٣ ٥٠٨ ٨٩٢	آلات ومعدات
٨٩٧ ٥٤٧	١ ٠١٨ ٦٨١	حاسبات آلية وبرامج
٧٨٥ ٠٤٦	٩٧١ ٢٦٢	دفعات
<u>١٨ ٧٩٧ ٢٥٢</u>	<u>٢٠ ٨٥٢ ٥٠٧</u>	

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٦/٠٩/٣٠	فروق الترجمة خلال الفترة	الاستهلاك خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٩٨ ٢٢٩	٥٠ ٣٣٧	(١٥ ٦٩٦)	-	٤٦٣ ٥٨٨	مصروفات تجهيز مواقع
٢٧٧ ٨٦٦ ٧٢٢	١٥ ٩٢٩ ٤٣٢	-	٢٧ ٤٦٩ ٠٨٣	٢٣٤ ٤٦٨ ٢٠٧	مصروفات تنقيب ويحث
١٦ ٥٤٥ ٠١٩	١ ٦٣٤ ٧٢٩	(٤٣ ٣٧٧)	-	١٤ ٩٥٣ ٦٦٧	تراخيص
<u>٢٩٤ ٩٠٩ ٩٧٠</u>	<u>١٧ ٦١٤ ٤٩٨</u>	<u>(٥٩ ٠٧٣)</u>	<u>٢٧ ٤٦٩ ٠٨٣</u>	<u>٢٤٩ ٨٨٥ ٤٦٢</u>	
(٤ ٠٨٢ ٨٩٥)	(٤٨٥ ٥٠٩)	-	-	(٣ ٥٩٧ ٣٨٦)	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
<u>٢٩٠ ٨٢٧ ٠٧٥</u>	<u>١٧ ١٢٨ ٩٨٩</u>	<u>(٥٩ ٠٧٣)</u>	<u>٢٧ ٤٦٩ ٠٨٣</u>	<u>٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦</u>	

٧- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم
٢٧ ٧٧٧ ٨٧٤	٢٧ ٩٠٨ ١٤٤	قطع غيار
٣ ٦٦٨ ٩٩٣	٥ ٠٩٣ ٩٦٧	متفجرات ومستلزمات تفجير
٧٥ ١٦١	٨٣ ٣٨٣	خام متاح للبيع
-		مخزون مهمات
٢ ٦٩٨ ٣١٤	٥ ٨٨٥ ٣٥٠	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٧٤٤ ١٨٥	٢ ٨٠٦ ٩١٥	مواد كيميائية
٨٥٠ ٤٤٧	٧٩٢ ١١٠	دفعات تحت حساب المخزون
٥ ١٦٢ ٩٧٢	٨ ٣٨١ ٩٦٧	إنتاج تام
١ ٣٩٧ ٧٠٦	١ ٥٣٥ ١٤٨	إنتاج تحت التشغيل
٨ ٧٢٢ ٢٠٥	٨ ٩١٥ ٢٥٠	مواد خام
<u>٥٣ ٠٩٧ ٨٥٧</u>	<u>٦١ ٤٠٢ ٢٣٤</u>	
٧ ٨٢٧ ٨٩١	(٧ ٧٧٧ ٣٢٢)	يخصم:
<u>٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦</u>	<u>٥٣ ٦٢٤ ٩١٢</u>	(٢٤) الانخفاض في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم
١٦٢ ٦٦٤ ٨٧٧	١٩١ ٠٢٧ ٢٢٩	عملاء
٢٥ ٢٧١ ٠٦٤	٢٢ ٨٨٤ ١٦٣	أوراق قبض
<u>١٨٧ ٩٣٥ ٩٤١</u>	<u>٢١٣ ٩١١ ٣٩٢</u>	
		يخصم:
٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٤٠ ٩١٣ ٦٩٣	(٢٤)
<u>١٥١ ٠١٣ ٦٠٢</u>	<u>١٧٢ ٩٩٧ ٦٩٩</u>	الانخفاض في قيمة العملاء

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح
<u>جنبه مصري</u>	<u>جنبه مصري</u>	رقم
٥ ٤٠٤ ٩٠٨	١٥ ٠٢٧ ٥٠٧	دفعات مقدمة للموردين
٤٣٤ ١٨٦	١ ٠١٤ ١٨٥	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٥ ٢٢٠ ٥٤٠	٦ ٨٥١ ٣٤٨	مصلحة الضرائب
٥٢٧ ٠٥٣	٧ ١٣٥ ٠٠٨	عهد وسلف عاملين
٢١ ٤٠١ ١١٧	٢٨ ٩٢٧ ٨٤٦	إيرادات مستحقة
١ ٤٠٥ ٨٤٧	١ ٧١٩ ٧٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٢٣٤ ٦٩٧	٤ ٥٥٠ ٦٠٤	ضمان أعمال
٣ ٩٠٦ ٣٣٩	٥ ٤١٧ ٧١٤	تأمينات لدي الغير
١ ٧٤٨ ٤٩٨	١ ٦٤٠ ٣٥١	غطاء خطابات ضمان
١٠ ٤٨٨ ٥٣١	١١ ٢٣٦ ٤٧٥	مدينون متنوعون
<u>٥٤ ٧٧١ ٧١٦</u>	<u>٨٣ ٥٢٠ ٨٢٣</u>	
		يخصم:
٤ ٠٠٧ ٧٨٧	٤ ٠١٥ ٠٢٦	(٢٤) والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩</u>	<u>٧٩ ٥٠٥ ٧٩٧</u>	

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ 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 أسيك للتعددين (أسكوم) الطرف الثاني.

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

وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح (١٦-د) وبناء على ما سبق الإشارة إليه في البند (٣) يتضمن بند عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٥ ٦٦٥ 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 تفصيلا 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).

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٣٠/٠٩/٢٠١٦

المستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح	
رقم	٣٠/٠٩/٢٠١٦	٣١/١٢/٢٠١٥	
طبيعة العلاقة	جنيه مصري	جنيه مصري	
مساهم في شركة تابعة	١٦٣ ٦٦٨	١٤٧ ٥٢٤	بالحاشمي لازرق
شركة تحت سيطرة مشتركة	٤٨٢ ٢٤٤	٤١٣ ٩٧٧	شركة التكامل للأسمنت-السودان
شركة تحت سيطرة مشتركة	٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
شركة تحت سيطرة مشتركة	٣ ٨٤٨ ٥٢٧	٢ ٥٧٩ ٢٣٨	الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك)
شركة تحت سيطرة مشتركة	٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦	شركة أسيك للتحكم الآلي
شركة تحت سيطرة مشتركة	١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	شركة أسيك للأسمنت
شركة تحت سيطرة مشتركة	٣٥ ٦١٢	-	شركة أسكوم دريل
	<u>٥ ٣٠٠ ٥٨٩</u>	<u>٣ ٩١١ ٢٧٧</u>	
	٢ ٧٤٨ ٢١٤	٢ ٧٣٤ ٢٥٤	يخصم:
(٢٤)			الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
	<u>٢ ٥٥٢ ٣٧٥</u>	<u>١ ١٧٧ ٠٢٣</u>	

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٣ ٢٢٩ ٥٠٥	٤٣ ٩٨٣ ٣٣٥	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٧١١ ١٩٩	٨٢٨ ٤٨٠	مشتركة	شركة أسيك للأسمت
٦ ٦٥٦	٤ ٩١٤	مساهم في شركة تابعة	مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥١	مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥٧٠ ٠٦٥	٦٤٧ ٠٠٠	جاري مساهمين	جاري مساهمين (د. عماد تيمور)
<u>١٤ ٥٢٩ ٨٧٦</u>	<u>٤٥ ٤٧٦ ١٨٠</u>		

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٢ ٠٧٧	٦١٦ ٠٦٥	نقدية بالصندوق
٧ ٣٤٩ ١٥١	٨ ٣٥٤ ٠٦٤	بنوك - حسابات جارية
٨٥ ٠٤٥	٤٨ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١ ٥٠٤ ٩٠٧	١ ٢٢٤ ٩٠٨	شيكات تحت التحصيل
٤ ٢٠٤	٤ ٦٦٤	غطاء خطابات ضمان
<u>٩ ٤٦٥ ٣٨٤</u>	<u>١٠ ٢٤٧ ٧٠١</u>	

١٢ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	المستخدم من	مخصصات انتفي	فروق الترجمة	الرصيد في
٢٠١٦/٠١/٠١	مكونة	المخصصات	الغرض منها		٢٠١٦/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٧ ٥٢٣ ٦٢٨	٢ ١٠٨ ٢٤٠	(٥٧١ ٥٠٥)	-	٤٨ ٤٦١	١٩ ١٠٨ ٨٢٤
٩٢٢ ٧٥٠	-	-	-	٣٧ ٣٤٧	٩٦٠ ٠٩٧
<u>١٨ ٤٤٦ ٣٧٨</u>	<u>٢ ١٠٨ ٢٤٠</u>	<u>(٥٧١ ٥٠٥)</u>	<u>-</u>	<u>٨٥ ٨٠٨</u>	<u>٢٠ ٠٦٨ ٩٢١</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.

١٣- التأجير التمويلي

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	رقم	
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٢ ٥٧٩ ٦٩١	(١٦)	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢ ٩٤١ ٨١٧	١ ٢٧٨ ٨٣١		أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
<u>٥ ٧٤٤ ٥٠٥</u>	<u>٣ ٨٥٨ ٥٢٢</u>		

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٣ ٣٧٠ ٩٤١	٢ ٩٠١ ٥١٥	أقل من سنة
٣ ٢٧٢ ٧٦٤	١ ٣٦٣ ١٠٣	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
<u>٦ ٦٤٣ ٧٠٥</u>	<u>٤ ٢٦٤ ٦١٨</u>	
٨٩٩ ٢٠٠	٤٠٦ ٠٩٦	يخصم:
<u>٥ ٧٤٤ ٥٠٥</u>	<u>٣ ٨٥٨ ٥٢٢</u>	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
١٩ ٩٩٥ ٦٠٤	٦ ٥٨٦ ٦٨٦	مقاولي باطن
٩٤ ٧٠٤ ٣٣٣	١٢٨ ٩٩٣ ٤٥٢	موردون
٧ ٨٨٠ ٨٨٧	٣ ١٤٦ ٨٨٨	أوراق دفع
<u>١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤</u>	<u>١٣٨ ٧٢٧ ٠٢٦</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% سنوياً ويسري على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير ٨%
- بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٤٨ ١٦١ ٧٥ جنيه مصري.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	٧٦ ٨٨٧ ٠٢٨	قرض طويل الأجل
		يخصم:
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	(١ ٧٢٥ ٥٨٠)	أتعاب ترتيب القرض
<u>٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣</u>	<u>٧٥ ١٦١ ٤٤٨</u>	

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

قرض 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 ريع 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 لل 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 مستقبلا في حساب التشغيل.
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد 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) وتحسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلي.

الضمانات:

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

		<u>الالتزامات</u>
		<u>دولار أمريكي</u>
<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	
٤ ١٩٦ ١٨٦	٢ ٠٥٠ ٠٠٠	الجزء المتداول
٥ ١٤٣ ٨١٤	٥ ٧٩٠ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل
<u>٩ ٣٤٠ ٠٠٠</u>	<u>٧ ٨٤٠ ٠٠٠</u>	

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

- بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦،١٣٠ مليون يورو (سنة وعشرون مليون ومائة وثلاثون الف يورو) مع أحد البنوك التجارية ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة، هذا وتم تعديل هذا العقد كالآتي:
- بموجب ملحق رقم (١) والمؤرخ بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٢ سبق ان وافق بنك مصر علي تعديل بعض البنود والشروط الواردة بعقد القرض المؤرخ بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ بالشروط والطريقة والضمانات الموضحة تفصيلا بالملحق المشار إليه
- بموجب ملحق رقم (٢) والمؤرخ بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٢ سبق ان وافق بنك مصر علي تعديل طريقة السداد والعائد والعمولات وبعض الشروط الواردة بعقد القرض المؤرخ بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ وملحقة المؤرخ بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٢ وذلك كلة بالشروط والطريقة والضمانات الموضحة تفصيلا بالملحق المشار إليه
- بموجب ملحق رقم (٣) والمؤرخ بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٣ سبق ان وافق بنك مصر علي مد مدة القرض وكذا فترة السحب والسماح مع تعديل العائد والعمولات المطبقة وبعض شروط عقد القرض المؤرخ بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ والملحق (١) والملحق (٢) وذلك كلة بالشروط والطريقة والضمانات الموضحة تفصيلا بالملحق المشار إليه

عقد إعادة هيكلة القرض المؤرخ بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦

وقد تم الاتفاق فيما بين الشركة والبنك المانح للقرض (التسهيل الأول) على إعادة هيكلة التسهيل الأول وفقا للشروط الآتية:

طريقة السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٦٢١ ٥٧٤ ٢٩ يورو (تسعة وعشرون مليون وخمسمائة وأربعة وسبعون الفا وستمائة وواحد وعشرون يورو) في ٢٠١٦/٤/٣٠ على ٢٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ حتى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١ كالآتي:
- الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ١ مليون يورو (مليون يورو)
- الأقساط من التاسع الى الثاني عشر بمبلغ ١,٥ مليون يورو (مليون وخمسمائة الف يورو)
- الأقساط من الثالث عشر الى السادس عشر بمبلغ ٢ مليون يورو (اثنان مليون يورو)
- الأقساط من السابع عشر الى التاسع عشر بمبلغ ٢,٢ مليون يورو (اثنان مليون ومائتين الف يورو)
- القسط العشرين المتبقي من الرصيد

تاريخ الاستحقاق النهائي

- مد التسهيل ٦ سنوات اعتبار من تاريخ استيفاء كافة شروط تفعيل الهيكله والتي تم تحديدها من قبل البنك (الطرف الأول) وعلى الا يتعدى تاريخ الاستحقاق النهائي بحد أقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

فترة السماح

- وافق الطرف الأول (البنك) على منح الشركة (الطرف الثاني) فترة سماح على التسهيلات الممنوحة للشركة بحد أقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.

الدفعة المقدمة

- المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متحصلات بيع شركة اسيك للتعددين أسكوم (الشركة القابضة) لاحد شركاتها التابعة شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات ويحد أدنى ٤ مليون دولار أمريكي.
- في حالة عدم بيع الشركة التابعة (شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات) وسداد مبلغ الدفعة المقدمة كشرط مسبق لعملية إعادة الهيكلة تقوم اسيك للتعددين أسكوم (الشركة القابضة) برهن جزء من أسهمها في شركة 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.

الضمانات

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

-

١. ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
٢. سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقروض القائم.
٣. تقديم Business plan مقبولة من جانب بنك مصر توضح قدرة الشركة على سداد الأقساط المتبقية من القروض.
٤. رهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر ويحد أقصى ٣١ مارس ٢٠١٧.
٥. استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للمقترض.
٦. التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر ضد كافة الأخطار بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة.
٧. قيام شركة اسيك للتعددين برهن جزء من أسهمها في شركة كربونات الكالسيوم لصالح بنك مصر ولحين إتمام عملية البيع.
٨. 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".

الشروط العامة لإعادة الهيكلة

- سداد المبلغ المدفوع مقدما أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم.
- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وفقا هو وارد ببند الضمانات.
- توقيع شركة اسيك للتعددين أو أي من شركاتها التابعة أو الشقيقة بناء على موافقة الجمعية العمومية (لكل منهم على حدة) على إقرار ان كافة المبالغ التي تم ضخها حاليا ومستقبلا في شركة جلاسروك للعزل بخلاف زيادة راس المال تعتبر قرض مساند يلى القروض والتسهيلات الممنوحة من بنك مصر في أولوية السداد ولا يجوز لشركة اسيك 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/او مستحقات الشركات الشقيقة و/ أو إجراء توزيعات أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة وفقا للآلية الخاصة بالبند الخاص

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

- استخدام حصيلة المبيعات بالعملة الأجنبية في سداد المستخدم من التسهيلات الممنوحة للشركة بالعملة الأجنبية طبقاً لجدول السداد
-

التعهدات المالية

- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة (نسبة التداول) وذلك اعتباراً من ميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٣ ٠٧٩ ٠١٨ دولار أمريكي المعادل ٢٩ ٥٤٢ ٦٠٤ يورو تتمثل في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	دولار أمريكي
٢٩ ٩٦٤ ١٣٢	١ ٢٢٠ ٤٧٩	الجزء المتداول
-	٣١ ٨٥٨ ٥٣٩	الجزء طويل الأجل
<u>٢٩ ٩٦٤ ١٣٢</u>	<u>٣٣ ٠٧٩ ٠١٨</u>	

أ- ثانياً: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

بموجب عقد تسهيل ائتماني مؤرخ بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ سبق ان وافق بنك مصر علي منح الشركة حزمة تمويلية مرنة والبالغة ٣ مليون يورو

عقد إعادة هيكلة القرض المؤرخ بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦

وقد تم الاتفاق فيما بين الشركة والبنك المانح للقرض (التسهيل الثاني) علي إعادة هيكلة التسهيل الثاني والناشي عنة رصيد مدين في ٣٠ ابريل ٢٠١٦ وينقسم الي ثلاث شرائح كالتالي:

الشريحة الأولى ٢٧٦ ٩٣٣ ٢٣ جنية مصري

الشريحة الثانية ٣٤١ ٥٣١ يورو

الشريحة الثانية ٣٤١ ٥٣١ يورو

الشريحة الثالثة ٦٨٠ ٧٨٥ دولار

طريقة السداد

يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٤ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بعد ثلاثة شهور من نهاية فترة السحب والسماح وفقاً لما يلي: -

الأقساط من الاول الى الثالث عشر بمبلغ ٢٨٤ الف يورو (مائتان وأربعة وثمانون الف يورو)

القسط الرابع عشر (القسط الأخير) المتبقي من الرصيد

تاريخ الاستحقاق النهائي

مد التسهيل ٤,٥ سنوات اعتبار من تاريخ استيفاء كافة شروط تفعيل الهيكله والتي تم تحديدها من قبل البنك (الطرف الأول) وعلى الا يتعدى تاريخ الاستحقاق النهائي بحد أقصى ٢٤ مايو ٢٠٢٠ .

فترة السماح

وافق الطرف الأول (البنك) على منح الشركة (الطرف الثاني) فترة سماح علي التسهيلات الممنوحة للشركة بحد أقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ .

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد

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

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

سداد العائد والعمولات

- يتم احتساب العوائد بصفه شهريه وتعليتها على رصيد التسهيل
- من تاريخ اعادة الهيكلة 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 فبراير ٢٠١٧: يحتسب شهريا وتجنب وتسد كل ٣ شهور.

مد مدة القرض وكذا فترة السحب والسماح مع تعديل العائد والعمولات المطبقة وبعض شروط عقد القرض المؤرخ بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ والملحق (١) والملحق (٢) وذلك كلة بالشروط والطريقة والضمانات الموضحة تفصيلا بالملحق المشار إليه

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 وبعده أقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨. فترة السحب والسماح ٨ شهور من تاريخ التوقيع على عقد القرض وبعده أقصى ٢٤ نوفمبر ٢٠١٤. العائد ٥% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور (شاملة عمولة اعلي رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥% بصفة ربع سنوية. يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٤ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بعد ثلاثة شهور من نهاية فترة السحب والسماح وفقا لما يلي: -

- 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.
- كما هو مبين ومشار اليه بعالية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ في عقد تعديل بعض الشروط الخاصة بالتسهيلات الممنوحة للشركة والتي تتضمن التسهيل الثاني.

وفيما يلي أهم 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 اعادة الهيكلة وبحد أقصى ٢٤/٥/٢٠٢٠.

تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠
٣ ٩٦٦ ٢٣٨	٤ ٠٠٢ ١٤٩
٣ ٩٦٦ ٢٣٨	٤ ٠٠٢ ١٤٩

دولار أمريكي

تسهيلات ائتمانية

- 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 اخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:
 - حد جارى مدين بقيمة ٢,٥ مليون يورو او ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجارى للشركة
 - حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو او ما يعادلها من عملات اخرى
 - حد جارى مدين بمليون يورو او ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير ووضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير او مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل او مرسله من الشركة إلى عملائها مباشرة.
- تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٠٩/٣٠		إيضاح	
الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	-	٧٦ ٨٨٧ ٠٢٨	-	(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة
٤٠ ٠١٨ ٨٧٢	٣٢ ٦٤٦ ٣٢٨	٥١ ١٢٥ ٧٠٠	١٨ ١٠١ ٥٠٠	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	٢٣٣ ١٢٠ ٩٥٠	٢٨١ ٣١٠ ٨٩٥	١٠ ٧٧٦ ٨٢٨	(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>٤٠٩ ٣٢٣ ٦٢٣</u>	<u>٢٨ ٨٧٨ ٣٢٨</u>		
					يخصم:
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	-	(١ ٧٢٥ ٥٨٠)	-		أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة
<u>١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>	<u>٤٠٧ ٥٩٨ ٠٤٣</u>	<u>٢٨ ٨٧٨ ٣٢٨</u>		

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٧ ٧٩٦ ٤٧٣	٦٨ ٤١٤ ٢٤٤		مصروفات مستحقة
٨ ١١٠ ٥٩٩	٧ ٠٧٠ ٨٦٣		تأمين ضمان أعمال
١ ٣٣٨ ١٦٥	١ ٥٠٦ ٤٧١		تأمينات اجتماعية - مقاولون
٥ ٤٨٤ ٣١٦	٦ ٧٤٢ ٥٠٢	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٩١٢ ٥٢٢		دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٦٢٢ ٩٢٢	١٣ ٠٥٥ ٢٤٦		عملاء - دفعات مقدمة
٣٣ ٤٨٨ ٢٠٢	٤٥ ٨٧٢ ٥٨١		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	٢٥ ٩٠٥ ٥١١		أرصدة دائنة أخرى (ج) ، (د)
<u>١٣٦ ٥٧٨ ٨٤٠</u>	<u>١٧٢ ٩٢١ ٨٥٩</u>		

- (أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.
- (ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.
- (ج) يتضمن بند أرصدة دائنة أخرى مبلغ ٥٢٦ ٤٦٠ جنيه مصري بما يعادل ١٤٠ ٥١ جنيه إسترليني قيمة الدائنية الناتجة عن قيام الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢,٨% من أسهم رأس مال شركة كيمن ريسورسز.
- (د) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٧١ ٦٥٣ ٤ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣٠ ٥٣٢ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

١٧- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨١ ٨٩٧ ٢٤٦	٨٢ ٧٨٩ ٦٩٣	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٣٢ ٦٧١ ٢٨٥	٣٧ ٠٥٠ ٣٢٩	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكريونات (شركة تابعة) - (ب)
٣٠ ٨٥٧ ٣٢٨	٣٥ ٣٣٨ ٩٨٠	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج)
<u>١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩</u>	<u>١٥٥ ١٧٩ ٠٠٢</u>	

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

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

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

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

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

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

تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤ ١٩٩ ٣٩٤ 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 و مواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى.

- حد جاري مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى لتمويل عمليات التصدير 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.

١٨- صافي التزامات / أصول ضرائب الدخل - الجارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠ ٤١١ ٧٥٤	٤١ ٤٦٥ ٠٦٧	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
٣١ ٣٢٤ ١١٨	٣٥ ١٨٤ ٥٤٧	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>٩ ٠٨٧ ٦٣٦</u>	<u>٦ ٢٨٠ ٥٢٠</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 رأسمال 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) وتساوي 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>	

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم ٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٠٢٠٠٥٣	٦٧٤٢٠٥٢	دائنو شراء أصول ثابتة
		يخصم:
٤٥٥٤٣١٩	٦٧٤٢٠٥٢ (١٦)	الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
<u>١٤٦٦٢٣٤</u>	<u>-</u>	الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٣٥٦٢٣٩٢ ٥٦٢ 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 (٤-٢/١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعالية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

٢١- إيرادات النشاط

٢٠١٥/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٦٤٢٥٩٦٣٩	٣٦٦٦٧٩٣٤٣	مبيعات خامات محاجر
٣٤٩٩٨٨٤٤	١٦٧٠٦٥٥٩٢	مبيعات منتجات تامة
٢٦٤١٩٤٤٠	٢٥٣٠٧٤٢	إيرادات دراسات وأبحاث
<u>٥٢٥٦٧٧٩٢٣</u>	<u>٥٣٦٢٧٥٦٧٧</u>	

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

٢٠١٥/٠٩/٣٠		٢٠١٦/٠٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
٣٩ ٤٢٩ ٩٠٦		٤٠ ٦٥٣ ١٣٤		مرتبات وأجور
٣٦ ١٧٧ ٠٩٧		٣١ ٦٠٣ ٥٤٩		إهلاكات واستهلاكات
١٤ ٦٠٤ ٤٩٢		١٧ ٣٩١ ٥٦٩		إيجارات
(٢٣٨ ٣٩٣)		(٢١١ ٢٢٩)		الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧٨ ٥٣٥ ٢٩٨		٢٩٤ ٨٣٢ ٦٨٠		مواد ومهمات وأخرى
٢٣٢ ٠٢٧ ٣٣٨		٧٠ ٧٠٣ ٨٦٣		أخرى
<u>٥٠٠ ٥٣٥ ٧٣٨</u>		<u>٤٥٤ ٩٧٣ ٥٦٦</u>		

٢٠١٥/٠٩/٣٠		٢٠١٦/٠٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
١ ٠٠٥ ٨٤٤		٣٥٤ ٥٨١		فوائد دائنة
٨٣ ٩٦٨ ٤٨٩		٢١ ٤٧٤ ٧٢١		فروق أسعار الصرف
-		١١٢ ٤١١		أرباح رأسمالية
<u>٨٤ ٩٧٤ ٣٣٣</u>		<u>٢١ ٩٤١ ٧١٣</u>		
(٥١ ٢٠٤ ٦٧٢)		(٣٢ ٨٦٢ ١٧١)		تكاليف تمويلية
(١ ٩٣٥ ٨٦٤)		-		(خسائر) رأسمالية
<u>(٥٣ ١٤٠ ٥٣٦)</u>		<u>(٣٢ ٨٦٢ ١٧١)</u>		
<u>٣١ ٨٣٣ ٧٩٧</u>		<u>(١٠ ٩٢٠ ٤٥٨)</u>		

٢٤ - الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

البيان	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٢٠١٦/٠٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الانخفاض في قيمة الاستثمارات.	(٣٢)	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	٢٨ ٣٥٤	-	-	٣١ ٢٨٥ ١٩٠
الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.	(٦)	٣ ٥٩٧ ٣٨٦	-	-	٤٨٥ ٥٠٩	٤ ٠٨٢ ٨٩٥
الانخفاض في قيمة العملاء.	(٨)	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٢ ٣٥٠ ٠٢٦	(٢١٠ ٣٠٤)	١ ٨٥١ ٦٣٢	٤٠ ٩١٣ ٦٩٣
الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.	(٩)	٤ ٠٠٧ ٧٨٧	-	-	٧ ٢٣٩	٤ ٠١٥ ٠٢٦
الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.	(١٠)	٢ ٧٣٤ ٢٥٤	-	-	١٣ ٩٦٠	٢ ٧٤٨ ٢١٤
		٧٨ ٥١٨ ٦٠٢	٢ ٣٧٨ ٣٨٠	(٢١٠ ٣٠٤)	٢ ٣٥٨ ٣٤٠	٨٣ ٠٤٥ ٠١٨
الانخفاض في قيمة المخزون.	(٧)	٧ ٨٢٢ ٨٩١	-	(٢١١ ٢٢٩)	١٦٠ ٦٦٠	٧ ٧٧٧ ٣٢٢
		٨٦ ٣٤٦ ٤٩٣	٢ ٣٧٨ ٣٨٠	(٤٢١ ٥٣٣)	٢ ٥١٩ ٠٠٠	٩٠ ٨٢٢ ٣٤٠

٢٥ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٨٦١ ٣٤٧	٢٥ ٢٥٠ ١٦٥	خطابات الضمان-الجزء غير المغطي (أ)
٢٨٣ ٧١٦ ٥٥٣	٢٨٠ ١٥١ ٣٧٤	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٣١٧ ٥٧٧ ٩٠٠	٣٠٥ ٤٠١ ٥٣٩	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٨٨٣ 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 أكتوبر ٢٠١٦.

(أ-٢) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٤ ٣٩٠ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠٠ 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 أكتوبر 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.

٢٦ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٤ ٩١٠ ٨٧١	الأصول الثابتة
<u>٥ ٥٥٤ ٣٣٨</u>	<u>٤ ٩١٠ ٨٧١</u>	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧٦١ ٢٧٥	١ ٩٤٤ ٣٣١	الانخفاض في قيمة المخزون
٨ ٣٠٧ ٥٢٦	١٠ ٢٢٨ ٤٢٣	الانخفاض في قيمة العملاء
٩٠١ ٧٥٢	(١ ٠٠٣ ٧٥٧)	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	٧ ٨٢١ ٢٩٨	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٤ ١٥٠ ٤٣٥	٥ ٠١٧ ٢٣٠	مخصصات أخرى
<u>٢٣ ٥٦١ ٠٧٥</u>	<u>٢٥ ٧١٢ ٤٢٥</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٥ ٦٧١ ٤٢٣ جنيه 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.

٢٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	١٠ ٢٤٧ ٧٠١	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
			يخصم:
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٣ ٣٣٤ ٨٦٨		بنوك - دائنة
<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</u>	<u>٦ ٩١٢ ٨٣٣</u>		الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

٢٨- الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

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

- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية.
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو

٢٠١٥.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .
- 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 والاجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقا لاحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية .
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه .

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- اعتبارا 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 رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق .
- تم فحص الفترة من ٢٠١٣/٠١/٠١ إلى ٢٠١٤/١٢/٣١ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وجاري السداد .

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية .

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكمبوايات:

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

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

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

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

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

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين " .
- ٢- ضريبة المرتبات والأجور
تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية
تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ويتم سداد ضرائب الدمغة في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص الشركة بعد .
- ٤- الضريبة العامة على المبيعات
تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ ولم يتم فحص الدفاتر من قبل مصلحة الضرائب بعد .
- ٥- الخصم تحت حساب الضريبة
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ . وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣ .

شركة نيتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان

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

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة في أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والشركات الشقيقة والموردين والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن أرصدة المدينون والدائنون. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الصرف والعملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة. تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة.

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم إختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة بصورة ملائمة، 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 ٤٨١ ٣٧٥ ١٥٧ جنيه مصري ومبلغ ٦٠٩ ٩١٨ ٩٩٥ جنيه مصري.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	٤٠٦ ٩٦٩
درهم إمارتي	(٥٨ ٢٧٢ ١٧٠)
بر أثيوبي	(٧٦٧ ٩٦٨ ٢١٥)
دينار جزائري	(٨٦ ٢٩٨ ٤٩٠)
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 ٤٣٦ ٤٧٦ ٣٧١ جنيه مصري ٠٠٢ ١٧٩ ١٥٥ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدبنة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٣ ٧٧٦ ٣٢٣ جنيه مصري.

٣٠ - استثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٦/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٢٠,٠%
		كيمن ريسورسز *
		يخصم:
٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	٣١ ٢٨٥ ١٩٠	الانخفاض في قيمة استثمارات
<u>٧٤ ٩٣٨</u>	<u>٤٦ ٥٨٤</u>	

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.