

شركة أسيك للتعددين - أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

 حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

- وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الخاص بالتأجير التمويلي لإثبات قيمة بعض الأصول الثابتة 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 سيعطي صورة أكثر وضوحاً عن نتائج أعمال الشركة و مركزها المالي المجمع عما إذا ما كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

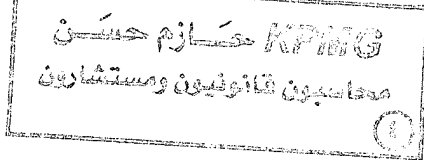
حسن بسيتوني البشة

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٣ مايو ٢٠١٧

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	١١٦١ ٣٨١ ٤٢٢	(٤)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٧٩٧ ٢٥٢	٤٢ ٧٦٣ ٠٦٠	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٤٦ ٣٨٨ ٠٧٦	٦٠٧ ١٢٢ ٩٩٧	(٦)	مشتريات تحت التنفيذ
١٠٥ ٤٠٩	١١٠ ٢٠٤	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٧٤ ٩٣٨	١٦٤ ٨٨١	(٣٠)	إستثمارات في ادون خزانه
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨		إستثمارات (بالصافي)
			نسبة
٨٧٠ ٦٢٢ ١١٦	١٨١١ ٧٠٨ ١٤٢		مجموع الاصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٩٨ ٦٧١ ٦٤٢	(٧)	مخزون (بالصافي)
١٥١ ٠١٣ ٦٠٢	٢٢٩ ٢٧٢ ٥٤٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩	١١٠ ٤٣٩ ٧٢٩	(٩)	مدن واورصد مدينة أخرى (بالصافي)
١ ١٧٧ ٠٢٣	٢ ٧٥٤ ٥٦٨	(١٠)	سحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٩ ٠٨٧ ٦٣٦	٨ ٦٦٠ ٥٤٧	(١٨)	صافي اصور صرانب الدخر الجارية
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	(١١)	هدية بالصندوق والشونك
٢٦٦ ٧٧٧ ٥٤٠	٤٧٢ ٩٤١ ٦٣٣		مجموع الاصول المتداولة
١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦	٢ ٢٨٤ ٦٤٩ ٧٧٥		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	راس المال انصهر والمنفوع
٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	٢٦ ٦٩٠ ١٧٤		التحت طيب
(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)		عروض اسحواد نابعه من إقتناء إستثمارات
(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)	(١٧٠ ٨٠٤ ٣٢٨)		(الحساب) المرحله
(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	(١٢٨ ٧٢٤ ٣٢٤)		صافي (حسرة) العمد
٦ ٥٩٠ ١٩٥	٤٨٣ ٧٥٩ ١٧٢		عروض ترجمه العمدت: لأجيبه
٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨	٦٧٦ ٤٠٠ ٢٨١		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	(٣٨ ٤٧٩ ٠٣٤)		الحقوق غير المسطره
٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢	٦٣٧ ٩٢١ ٢٤٧		مجموع حقوق الملكية
			يتم تمويله على النحو التالي :
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٩٤١ ٨١٧	٨٨٢ ٩٠٢	(١٣)	اقساط تاخير تمويلى
١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥	٧٧٣ ٧٥٢ ٤٦٢	(١٥)	قروض بالصفى
١ ٤٦٦ ٢٣٤	-	(٢٠)	دائمه سراء اصور دائنه
٥ ٥٥٤ ٢٣٨	٥ ٨٧٨ ١٣٦	(٢٦)	التزامات صريبيه موحله
١١٥ ٦٢٦ ٢٣٤	٧٨٠ ٥١٣ ٥٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٣ ٠٥٥ ٢١٧	(١٣)	اقساط تاخير تمويلى
١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	٢٤ ١٩٦ ٣٤٥	(١٢)	المخصصات
١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤	٢٢٤ ٨٥٥ ٧٢٦	(١٤)	عورثور و أوراق دفع
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٢ ٠٤٣ ١٨٧		بنوك دائنه
١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩	١٥٣ ٥٧٥ ٧٨٣	(١٧)	تسهيلات التمانية
١٤ ٥٢٩ ٨٢٦	٧٦ ٠٠١ ٣٣٤	(١٠)	سحق إلى اطراف ذات علاقة
٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦	(١٥)	قروض الحزء المتداول
١٢٣ ٦٨٧ ٤٩٦	٢٥٦ ٣١١ ١٨٠	(١٦)	الذاور و ارضده دائنه اخرى
٧٢٨ ٥١٩ ٩٥٠	٨٦٦ ٢١٥ ٠٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٤٤ ١٤٦ ١٨٤	١٦٤٦ ٧٢٨ ٥٢٨		مجموع الالتزامات
١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦	٢ ٢٨٤ ٦٤٩ ٧٧٥		مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات

٠ الأيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الحيثوي / قدير محب جريس

عضو مجلس الإدارة
الأستاذ/ سامح نجيب

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح			
رقم	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
	٧٤٦ ١٠٦ ٩٨٧	٧٠٢ ٢٦٧ ٠٤٩	إيرادات النشاط
(٢١)			
	(٦٥٤ ٨٤٥ ٣٤٥)	(٥٩٩ ٧٠٤ ١٤٠)	تكلفة النشاط
(٢٢)			
	٩١ ٢٦١ ٦٤٢	١٠٢ ٥٦٢ ٩٠٩	مجمل الربح
	١٩ ٥٢٨ ٨١٥	٥ ١٤٦ ٤٠٩	إيرادات أخرى
	(٦٨ ١٤٣ ٤١٣)	(٤١ ١٨٤ ٢٧٧)	مصروفات بيع و توزيع
	(٥٠ ٥٤٦ ٨٨٣)	(٣٦ ٧٨٣ ٩٣٨)	أعباء طاقة غير مستغلة
	(٥٢ ٩٨٠ ٦٩٨)	(٤٧ ٢٠٨ ٧٦٩)	مصروفات إدارية وعمومية
	(١ ٠١٨ ٠٧٧)	(١ ٠٢٨ ٤٤٩)	الإهلاك الإداري
	-	(٢١ ٩٢٢)	الإنخفاض في قيمة الأصول
	٨٩ ٩٤٠	(٣٦٦ ٩٣٨)	رد الإنخفاض / الإنخفاض في قيمة الإستثمارات
(١٢)	(٥ ٢٠٥ ٢٦٤)	(٢ ٥٨٥ ٦١٦)	صافي حركة المخصصات
(٢٤)	(٣ ١٧٣ ٥١٥)	(١٠ ٦٩٦ ٣٩٧)	صافي الحركة في قيمة الأصول المتداولة - بخلاف المخزون
	(٧٠ ١٨٧ ٤٥٣)	(٣٢ ١٦٦ ٩٨٨)	نتائج أنشطة التشغيل
			<u>يضاف / (يخصم):</u>
	٦٥٣ ٦٦٠	٢٣ ٢٨٠ ٢٧٤	إيرادات تمويلية
	(٦٢ ٥١٣ ٦٩١)	(٤١ ١٩٦ ٧٣٦)	تكاليف تمويلية
(٢٣)	(٦١ ٨٦٠ ٠٣١)	(١٧ ٩١٦ ٤٦٢)	صافي (التكاليف) التمويلية
	(١٣٢ ٠٤٧ ٤٨٤)	(٥٠ ٠٨٣ ٤٥٠)	صافي (الخسارة) قبل الضرائب
	(١ ٨٧١ ٢٨٨)	(٣ ٦٠٦ ٧٢٣)	ضريبة الدخل الجارية
	(٦٢ ٣٨٣)	٢ ٤٣١ ٧٨٨	الضريبة المؤجلة
	(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)	(٥١ ٢٥٨ ٣٨٥)	صافي (الخسارة) بعد الضرائب
	(١٢٨ ٧٢٤ ٣٢٤)	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	نصيب المساهمين بالشركة الأم
	(٥ ٢٥٦ ٨٣١)	(٥ ٩١٢ ٥٣٠)	نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
	(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)	(٥١ ٢٥٨ ٣٨٥)	

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٥١ ٢٥٨ ٣٨٥)	(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)	صافى الخسارة خلال العام
(١٢ ١٤٨ ٨٨٠)	٤٧٨ ٦٤٨ ٩٣٠	بنود الدخل الشامل الآخر:-
<u>(٦٣ ٤٠٧ ٢٦٥)</u>	<u>٣٤٤ ٦٦٧ ٧٧٥</u>	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٥٥ ٩٦٠ ٠٥٤)	٣٤٨ ٤٤٤ ٦٥٣	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
(٧ ٤٤٧ ٢١١)	(٣ ٧٧٦ ٨٧٨)	مالكى الشركة الأم
<u>(٦٣٤٠٧٢٦٥)</u>	<u>٣٤٤٦٦٧٧٧٥</u>	الحقوق غير المسيطرة

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة أسك للتأمين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	صافي (خسارة) العام	الحساب المرحلة	فروق استحوذ	الاختياطيات	رأس المال	البيان
						نتيجة من إقضاء استثمارات**			
حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	حذيفة مصرية	
٢٤١ ١٨١ ١٥٠	(٢٧ ٢٥٤ ٩٤٥)	٢٦٨ ٤٣٦ ٠٩٥	١٧ ٢٠٤ ٣٩٤	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	(١٠٤ ٩٣٧ ٣٨٣)	-	٢٤ ١٧٢ ٥١١	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
(٤٥٢٠ ٤١٣)	-	(٤٥٢٠ ٤١٣)	-	-	(١ ١٥٤ ٣٥٦)	(٤٥٢٠ ٤١٣)	-	-	فروق استحوذ نتيجة من إقضاء استثمارات**
-	-	-	-	-	١٩ ١٥٧ ٨٣٣	-	١ ١٥٤ ٣٥٦	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	(١٩ ١٥٧ ٨٣٣)	-	-	-	المحول إلى الارباح المرحلة
(٥١ ٢٥٨ ٣٥٥)	(٥ ٩١٢ ٥٢٠)	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	-	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	-	-	-	-	إجمالي العطل الشامل :-
(١٢ ١٤٨ ٨٨٠)	(١ ٥٣٤ ٦٨١)	(١٠ ٦١٤ ١٩٩)	(١٠ ٦١٤ ١٩٩)	-	-	-	-	-	صافي خسارة العام
٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢	(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨	٦٥٩٠ ١٩٥	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	(١٧٤ ٠٩٥ ٢١٦)	(٤٥٢٠ ٤١٣)	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بند الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-	(١ ٣٢٣ ٢٥٧)	-	١ ٣٢٣ ٢٥٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	-	-	٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	-	-	-	المحول إلى الارباح المرحلة
(١٣٣ ٨٨١ ١٥٥)	(٥ ٢٥٦ ٨٣١)	(١٣٨ ١٣٧ ٤٢٤)	-	(١٣٨ ١٣٧ ٤٢٤)	-	-	-	-	إجمالي العطل الشامل :-
٤٧٨ ٦٤٨ ٩٣٠	١ ٤٧٩ ٩٥٣	٤٧٧ ١٦٨ ٩٧٧	٤٧٧ ١٦٨ ٩٧٧	-	-	-	-	-	صافي (خسارة) العام
٦٣٧ ٩٢١ ٢٤٧	(٣٨ ٤٧٩ ٠٣٤)	٦٧٦ ٤٠٠ ٢٨١	٤٨٣ ٧٥٩ ١٧٢	(١٢٨ ٧٢٤ ٣٢٤)	(١٧٠ ٨٠٤ ٣٢٨)	(٤٥٢٠ ٤١٣)	٢٦ ٦٩٠ ١٧٤	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بند الدخل الشامل الأخر
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

• الايصاحات المرفقة مضممة القوائم المالية وتقرأ معها.

••• يتصل مبلغ فروق الاستحوذ البالغ ٤١٣ ٥٢٠ ٤٠٢ حذيفة مصرية في الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة جوليس أي بيسورينز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم معالجة المبلغ كفروق شراء من معاملة على حقوق الملكية لشركة تابعة.

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٤ ١٧٠ ٩٢٠)	(١٢٦ ٧٩٠ ٦٥٣)	
٨٣ ٨١٢ ٠٢٢	١٠٣ ٨٠٢ ٦٤٨	
٤٧١ ٩٥٤	١٢١ ٦٣١	
٢ ٥٨٥ ٦١٦	٥ ٢٠٥ ٢٦٤	
٢١ ٩٢٢	-	
٣٦٦ ٩٣٨	(٨٩ ٩٤٠)	
١٠ ٦٩٦ ٣٩٧	٣ ١٧٣ ٥١٥	
(٢٢٢ ٢٥٧)	-	
(٥٧ ٨٧٩ ٢٥١)	(٥٢٩ ٨٦٠ ٢٦٩)	
(٥ ٩١٢ ٥٣٠)	(٥ ٢٥٦ ٨٣١)	
١ ٨٧٨ ٩٨٠	(١٠٨ ٩٩٧)	
٣٩ ٣١٧ ٧٥٦	٤٨ ٦٩٥ ٠٦٦ (٢٣)	
(٥٢٤ ٤٥٨)	(٥٤٤ ٦٦٣) (٢٣)	
(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	-	
<u>٢٥ ٩٢١ ٧٥٦</u>	<u>(٥٠١ ٦٥٣ ٢٢٩)</u>	
(٧٨٥ ١٤٣)	(٥٤ ٥٣٢ ٨٣٧)	
(٤٢ ٣٨٣ ٦١٦)	(٧٨ ٢٥٨ ٩٣٧)	
٧ ٠٢٨ ٦٧٥	(٥٢ ٠٨١ ٥٩٤)	
٨ ٥٠٤ ٩٩٥	(١ ٥٩١ ٥٠٥)	
٢٢ ٦٢٨ ٥٩٦	١٠٢ ٢٧٤ ٩٠٢	
(٢٠ ٧٠٢ ٢٣٠)	٦١ ٤٧١ ٤٥٨	
٢١ ٠٧٢ ١٥٣	٨٣ ١٠٦ ٨٩١	
(١٢ ٥٦٤ ٨٤٤)	(١ ٧٦٥ ٦٩٥)	
-	٢٥٢ ٥٢٩	
-	(١ ٢٠٨ ٠٣٢)	
<u>٨ ٧٢٠ ٣٤٢</u>	<u>(٤٤٣ ٩٨٦ ٠٤٩)</u>	
٥٢٤ ٤٥٨	٥٤٤ ٦٦٣	
(٣٦ ١٨٠ ٤٩٨)	(٩ ١٧٨ ٢٧٦)	
<u>(٢٦ ٩٣٥ ٦٩٨)</u>	<u>(٤٥٢ ٦١٩ ٦٦٢)</u>	
(٦١ ٣١٨ ٩٧٥)	(٤٥ ٧٧٠ ٠١٨)	
(٤ ٧٩٤)	(٤ ٧٩٥)	
٢ ٢٦٦ ٣٩٤	٧١٩ ٤٥٨	
<u>(٥٩ ٠٥٧ ٣٧٥)</u>	<u>(٤٥ ٠٥٥ ٣٥٥)</u>	
(٢ ٢٧١ ٠٥٥)	(٢ ٠٥٨ ٩١٥)	
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	
٩ ٣٣٤ ٩٤١	٨ ١٤٩ ٩٢٤	
(٧٠ ١٨٠ ٧٠٧)	٥٠٧ ٥٦٥ ٥٣٤	
<u>٥٦ ٨٨٣ ١٧٩</u>	<u>٥١٣ ٦٥٦ ٥٤٣</u>	
(٢٩ ١٠٩ ٨٩٤)	١٥ ٩٨١ ٥٢٦	
٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨	٥ ١١٧ ٨٩٤	
<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</u>	<u>٢١ ٠٩٩ ٤٢٠) (٢٧)</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (الخسارة) قبل الضرائب

تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك أصول ثابتة

الإستهلاك

صافي حركة المخصصات

الإنخفاض في قيمة الأصول طويلة الأجل

رد الإنخفاض / الإنخفاض في قيمة الإستثمارات

صافي حركة الإنخفاض في قيمة الاصول المتداولة

رد الإنخفاض في قيمة المخزون

فروق العملة الناتجة من الترجمة

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

(أرباح) / خسائر رأسمالية

تكاليف تمويلية

فوائد دائنة

فروق استحوذ ناتجة من إقتناء إستثمارات

التغيرات في

المخزون

العملاء

المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة

الموردين وأوراق الدفع

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى

صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

أقساط التأجير التمويلي

المستخدم من المخصصات

النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل

الفوائد المحصلة

الفوائد المدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لاقتناء إستثمارات

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أقساط التأجير التمويلي - مدفوعة

زيادة رأس المال

متحصلات من تسهيلات إئتمانية

متحصلات/(مدفوعات)- قروض

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها في بداية العام

النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نبذة عامة عن الشركة والشركات التابعة

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعددين-(أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.
- الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
- الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.
- مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٧.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
 - ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
 - ٢- شركة فاينانشيال هولدنغ إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة): -

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩ %	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	٩٥ %	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	٩٩ %	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسؤولية
شركة جلاسروك للعزل	٩٢,٥٠ %	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة اسكوما الجزائر	٩٩,٤٠ %	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة
شركة لازرق للأشغال العمومية	٧٠ %	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم
شركة بريشيوس ميتالز للتعددين	٩٩,٩٩٧ %	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة
شركة أسكوم الإمارات للتعددين	٦٩,٤ %	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم السنغال	٨٠ %	١١ أغسطس ٢٠١٥	شركة مساهمة
أسكوم قيرص المحدودة	٩٩,٩٩٩ %	١٤ أبريل 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 جولد	٩٩,٩٩٩ %	٣ أكتوبر ٢٠٠٩	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أنثيوبيا	٩٩,٩٩٩ %	٣١ مارس ٢٠٠٨	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة اسكوم بريشيوس ميتالز أنثيوبيا	٩٩,٩٩٩ %	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة

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

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

٢-١ غرض الشركة القابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها وهي التنقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- إستخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن 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 والإستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الإستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٣-١ غرض الشركات التابعة

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

د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين - سوريا

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

هـ - شركة نبتا للجيولوجيا و التعدين المحدودة - السودان

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

و- شركة نوبيا للتنمية والتعدين

- القيام بأعمال التعدين واستخراج الذهب والمعادن.

ز- شركة أسكوما - الجزائر

- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتطعيمها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.
- دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي والجيوفيزيقي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.

ح- شركة لازرق للأشغال العمومية

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

ط- شركة بريشبيوس ميثالز للتعدين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي- شركة أسكوم الإمارات للتعدين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشرائها وبيعها.
- الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).
- حفر آبار المياه.
- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم كافة المعاونة الفنية والاستشارات في مجال التعدين.
- تصنيع أجزاء ومكونات وقطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء أكانت ثابتة أو متحركة.
- المقاولات العامة.
- أعمال الصيانة والتشغيل وإعادة التأهيل والتطوير وتملك وإدارة المشروعات الصناعية.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة

فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة 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 الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

٣-٤-٤ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٥-٥ التأجير

أ- التأجير التمويلي

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقنتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً 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 والمعترب 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 الإستردادية (صافي القيمة البيعية) أيهما أقل. تتمثل القيمة الإستردادية

في سعر البيع المتوقع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام المخزون ومصروفات البيع.

وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة

في ضوء الطاقة التشغيلية العادية. وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية: -

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

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

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

- مخزون الإنتاج تحت التشغيل بتكلفة الخامات المستخدمة.

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.

٣-١١ مخصصات

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

١- المطالبات القانونية

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

٢- المخصصات الأخرى

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

٣-١٢ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

يتم عكسها في المستقبل المنظور .

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣-١٤ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣-١٥ الاقتراض 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 الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٣-١٦ تكلفة الاقتراض

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).

٣-١٧ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وإنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

أ- إيرادات بيع السلع

- يتم إثبات الإيراد من بيع السلع (خامات محاجر أو كربونات الكالسيوم) بقائمة الدخل عند انتقال مخاطر ومنافع منتجات المحاجر وكربونات الكالسيوم المباعه 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 المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او 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 الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او 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 الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصيل الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة 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 الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣- ١٩ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو 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 مقدماً 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 العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. 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 الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣- ٢٠ رأس المال

- الأسهم العادية:-

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

٢٢-٣ 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.

٢٣-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٤-٣ نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٢٥-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٢٦-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بال عقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ 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 الاريح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الاريح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الاريح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الاريح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الاريح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الاريح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، 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 الاصول يتم اعادة تبويب الاريح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الاريح او 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 متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٦-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣-٢٧ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

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

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي <ul style="list-style-type: none">عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة	<ul style="list-style-type: none">تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.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).

التأثير على القوائم المالية	مُنخَص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها
تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة
تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.	<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. 	معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. • تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): <ul style="list-style-type: none"> تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم إضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.	معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة

التأثير على القوائم المالية	مخلص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. • إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. • 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. 	تابع معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل. 	معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p><u>الأرباح والخسائر الإكتوارية:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الإكتوارية المتركمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر. <p><u>تكلفة الخدمة السابقة:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: <ol style="list-style-type: none"> (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماح واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. • وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. 	معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض

<u>التأثير على</u> <u>القوائم المالية</u>	<u>مُنْخَص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة</u> <u>أو المعدلة</u>
تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none">• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية: الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.• وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية: العرض " بدلاً من " الأدوات المالية: العرض والإفصاح ".	معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات

شركة أسبوك للتعبئة - (أسبوك) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- الأصول الثابتة

٤-١ فيما يلي بيان بالأصول الثابتة وجميع إهلاكها:

الإجمالي	تأمينات على مبالغ مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني وانشاعات	أراضي	التبيان
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	
٩١٢٣ ٢٤٥ ٣١٢	٩١١ ٧٥٦	١ ١١٥ ٤٨٤	٨ ٠٨٥ ٠٩٨	١ ٦٩٧ ٥٦٨	٥٢ ٨٣٥ ٦٢١	٧١٨ ١٧٤ ٢١٤	١ ٢٢ ٢٠٥ ٤٢٤	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٤ ٩٩٣ ٥١٩	-	٩٠ ٨٤٧	٢٠٤ ٠٩٨	-	٥٨ ٠٠٠	٢ ٤٨٩ ٦٧٦	٢ ١٥٠ ٨٩٨	-	الإضافات خلال العام
(١١ ٧٨٣ ٨٠١)	-	(٧ ٠٣٩)	(٦١ ١٥٦)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(٢ ٧٧٥ ١٤٩)	(٨ ١٩٢ ٨٢٤)	-	-	الإستبعادات خلال العام
٤٩ ٧٥٧ ٧١٧	٢٦ ٨٩٨	(٥٨ ٨٤٤)	١٢٢ ٨٥٥	(٤٤ ٧٤٨)	(٢٨١ ٢٠٤)	٣٦ ٠٣٧ ٧٥٩	١٢ ٩٨٢ ١٢٩	٩٧٢ ٨٧٢	فروق الترجمة
١ ٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧	٩٣٨ ٦٥٤	١ ١٤٠ ٤٤٨	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٩٠٥ ١٨٣	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	١٧٧ ٣٣٨ ٤٥١	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧	٩٣٨ ٦٥٤	١ ١٤٠ ٤٤٨	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٩٠٥ ١٨٣	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	١٧٧ ٣٣٨ ٤٥١	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٤ ٣٥٧ ٩١٨	-	٢٢١ ٢٠٧	٣٤٣ ٥٠٧	-	٢٤٧ ٠٧٠	٢ ٨١٣ ٤٥٨	٦١٢ ٤٥١	١٢٠ ٢٢٥	الإضافات خلال العام
(٢ ٦٧٩ ٦٩٥)	-	-	(٣٠ ٨٦٠)	-	-	(٢ ٤٤٨ ٨٣٥)	-	-	الإستبعادات خلال العام
١ ٠٩٠ ٨٨٤ ٠٩٨	٤٣٦ ٣٥٦	٣ ٣٠٨ ٣٨٧	٢ ٨٩٢ ٦٥٩	١٧٦ ٦٩١	٣ ٣٧١ ٣٣٦	٨٤١ ٤٠٨ ٤٧٤	٢٢٣ ٠٠٨ ٠٥٢	١٥ ٧٨٢ ١٤٣	فروق الترجمة
٢ ٠٩٨ ٨٧٥ ٠٦٨	١ ٣٧٥ ٠١٠	٩ ٦٧٠ ٠٤٢	١١ ٥٥٦ ٢٠٥	١ ٥٨١ ٨٧٤	٥٣ ٤٥٥ ٦٧٤	١ ٥٩٠ ٠٨١ ٩٢٢	٤٠٠ ٩٥٨ ٩٥٤	٣٠ ١٩٥ ٣٨٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣١١ ٥٤٤ ٧١٧	٦٩٨ ٦٠٨	٤ ٤٥١ ٨٥٩	٧ ٢٥١ ٤٧٦	١ ٣٤٩ ١٨٢	٣٤ ٢١٦ ٠٣٥	٢٥٠ ٢١٧ ٣٩٢	١٣ ٣٦٠ ١٦٥	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
٨٣ ٨١٢ ٠٢٢	٤٥٠ ٨٦٧	٥٤٤ ٣١١	٤٣٤ ٨٣٥	١١٨ ٥٦٥	٤ ٦٠٨ ٥٤٦	٧٣ ٤١٧ ١٨٠	٤ ٦٤٢ ٧١٨	-	إهلاك العام
(٧ ٦٣٨ ٤٢٧)	-	(٣ ٦١٢)	(٥٩ ٨٨٤)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(١ ٩٧١ ٣٠٥)	(٤ ٨٥٥ ٩٨٩)	-	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
١٣ ٤٠٣ ٥٧٢	١٠ ١٩٣	٦٤ ٣٣١	٩٨ ٢٠١	(٤٤٨ ٥٥٦)	(٢٨٦ ١٥٦)	١٢ ٤٨١ ٩٤٢	١ ٠٨٣ ٩١٤	-	فروق الترجمة
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٠٥٦ ٨٨٩	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٠١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥ ٠٥٦ ٨٨٩	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٦٧١ ٢٥٧	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١ ٠٣ ٨٠٢ ٤٤٨	٥٠ ٠٥٩	٤٨١ ٢٦٠	٤٠٧ ٢٩٠	٥٧ ٩٦٧	١٢٢ ٤٦١	٩٦ ٠١٤ ٥٥٦	٦ ٦٢٩ ٠٥٥	-	الإهلاك خلال العام
(٢ ٠٦٩ ٢٣٤)	-	-	(٢٧ ٤٨٧)	-	-	(٢ ٠٤١ ٧٤٧)	-	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
٤٣٤ ٦٣٨ ٣٤٨	٢٣٧ ٠٦٥	٢ ٩٧٩ ٤٨٥	٢ ٥٣٨ ٧٤٦	٤٢٣ ٧٤٥	٩٨٧ ٤٤٤	٣٩٩ ٧٨٢ ٤١٤	٢٧ ٦٨٩ ٤٤٩	-	فروق الترجمة
٩٣٧ ٤٩٣ ٦٤٦	١ ٠٤١ ٧٩٢	٨ ٥١٧ ٦٣٤	١٠ ٦٤٣ ١٧٧	١ ١٥٢ ٩٦٩	٣٧ ٧١٧ ٠٢٥	٨٢٥ ٠١٥ ٧٤٨	٥٣ ٤٠٥ ٣٠١	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥	٢١٣ ١٤٨	١ ٦٦٣ ٦١٥	٨٣٣ ٦٢٢	٣٤٨ ٣٨٦	١٨ ٦١٩ ٥٨٦	٤٦٧ ٩٥٦ ٨٢٣	١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	صافي القيمة التقديرية في ١ يناير ٢٠١٥
٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣	١٨٣ ٩٨٦	١ ٠٨٣ ٥٥٩	٦٢٦ ٢٧١	٢٣٣ ٩٢٦	١٣ ٢٧٠ ١٤٨	٤١٧ ٢٤٨ ٣٠٠	١٥٨ ٢٥١ ٦٥٤	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١١١ ٣٨١ ٤٢٢	٣٣٣ ٢١٨	١ ١٥٢ ٤٠٨	٩١٣ ٠٢٨	٤٢٨ ٩٠٥	١٥ ٧٣٨ ٦٤٩	٧٦٥ ٠٦٦ ١٧٤	٣٤٧ ٥٥٣ ٦٥٣	٣٠ ١٩٥ ٣٨٧	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

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

٤-٤/ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٣٣٥ ٣٨٦ ٧٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٠٧٥ ٩١٢ ٤٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

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

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

٢-٤ الأصول الثابتة 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.

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلاً: -

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٦/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٢ ١٩١ ٣٥٥	١ ٣١٤ ٨١٣	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٥ ٤٢٩ ٨٧١	٢ ٩٠٢ ٨٢٩	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٧ ٦٢١ ٢٢٦</u>	<u>٤ ٢١٧ ٦٤٢</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١

جنيه مصري

٩٤١ ١٠٨
<u>٢ ١٦٥ ٣٨٢</u>
٣ ١٠٦ ٤٩٠
<u>(٢ ٢٢٩ ١٨٠)</u>
<u>٨٧٧ ٣١٠</u>

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

- فوائد التأجير التمويلي خلال العام
- إهلاك الأصول المستأجرة خلال العام

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

- القيمة الإيجارية خلال العام
- صافي الأثر (زيادة المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال العام)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٢١٢ ١٤٧	١٠ ٩٢٩ ٢٢٥	مباني
١١ ٩٠٢ ٥١٢	٢٧ ٧٥١ ٨٣٠	آلات ومعدات
٨٩٧ ٥٤٧	٢ ٠٧٦ ٥٨٨	حاسبات آلية وبرامج
٧٨٥ ٠٤٦	٢ ٠٠٥ ٤١٧	دفعات
<u>١٨ ٧٩٧ ٢٥٢</u>	<u>٤٢ ٧٦٣ ٠٦٠</u>	

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	فروق الترجمة خلال العام جنيه مصري	الاستهلاك خلال العام جنيه مصري	الإضافات خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ جنيه مصري	
٩٩٠ ٤٦٧	٥٥١ ٤٤٢	(٢٤ ٥٦٣)	-	٤٦٣ ٥٨٨	مصروفات تجهيز مواقع
٥٨١ ٢٩٠ ٣٠٧	٣٠٦ ٨٧٦ ٢٣٤	-	٣٩ ٩٤٥ ٨٦٦	٢٣٤ ٤٦٨ ٢٠٧	مصروفات تنقيب وبحث
٣٣ ١٦٥ ٢٢٥	١٨ ٣٠٨ ٦٢٦	(٩٧ ٠٦٨)	-	١٤ ٩٥٣ ٦٦٧	تراخيص
٦١٥ ٤٤٥ ٩٩٩	٣٢٥ ٧٣٦ ٣٠٢	(١٢١ ٦٣١)	٣٩ ٩٤٥ ٨٦٦	٢٤٩ ٨٨٥ ٤٦٢	
(٨ ٣٢٣ ٠٠٢)	(٤ ٧٢٥ ٦١٦)	-	-	(٣ ٥٩٧ ٣٨٦)	الإضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
٦٠٧ ١٢٢ ٩٩٧	٣٢١ ٠١٠ ٦٨٦	(١٢١ ٦٣١)	٣٩ ٩٤٥ ٨٦٦	٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦	

٧- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٧ ٧٧٧ ٨٧٤	٤٨ ١٥٤ ٥٤٩		قطع غيار
٣ ٦٦٨ ٩٩٣	٣ ٩٦٨ ٣٦٠		متفجرات ومستلزمات تفجير
٧٥ ١٦١	١٦٧ ٥٥٢		خام متاح للبيع
-	١٠ ٤٢٨		مخزون مهمات
٢ ٦٩٨ ٣١٤	٩ ٦٤٤ ٤١٠		مواد تعبئة وتغليف
٢ ٧٤٤ ١٨٥	٣ ٤٧٠ ٥٢٣		مواد كيميائية
٨٥٠ ٤٤٧	٥ ٠٩٢ ١٨٧		دفعات تحت حساب المخزون
٥ ١٦٢ ٩٧٢	١٦ ٩٥٦ ٧٥٤		إنتاج تام
١ ٣٩٧ ٧٠٦	٢ ٦٤٠ ٤٦٨		إنتاج تحت التشغيل
٨ ٧٢٢ ٢٠٥	١٧ ٥٢٥ ٤٦٣		مواد خام
٥٣ ٠٩٧ ٨٥٧	١٠٧ ٦٣٠ ٦٩٤		
٧ ٨٢٧ ٨٩١	٨ ٩٥٩ ٠٥٢	(٢٤)	يخصم:
٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦	٩٨ ٦٧١ ٦٤٢		الإضمحلال في قيمة المخزون

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		إيضاح رقم	٨- عملاء وأوراق قبض
جنيه مصري		جنيه مصري			
١٦٢ ٦٦٤ ٨٧٧	٢٨٢ ٨٨٤ ٢٧٠				عملاء
٢٥ ٢٧١ ٠٦٤	١ ٧٧٤ ١٣١				أوراق قبض
<u>١٨٧ ٩٣٥ ٩٤١</u>	<u>٢٨٤ ٦٥٨ ٤٠١</u>				
٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٥٥ ٣٨٥ ٨٦١	(٢٤)			يخصم:
<u>١٥١ ٠١٣ ٦٠٢</u>	<u>٢٢٩ ٢٧٢ ٥٤٠</u>				الإضمحلال في قيمة العملاء

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		إيضاح رقم	٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
جنيه مصري		جنيه مصري			
٥ ٤٠٤ ٩٠٨	١٣ ٣٢٧ ٢٠٨				دفعات مقدمة للموردين
٤٣٤ ١٨٦	٧٦٩ ١٨٥				دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٥ ٢٢٠ ٥٤٠	١٤ ٣٠١ ٤٧٢				مصلحة الضرائب
٥٢٧ ٠٥٣	٦٩٨ ١٨٦				عهد وسلف عاملين
٢١ ٤٠١ ١١٧	٥٥ ٤٠٦ ١٧٨				إيرادات مستحقة
١ ٤٠٥ ٨٤٧	١ ٤٣٦ ٥٤١				مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٢٣٤ ٦٩٧	٥ ٣٢٥ ١٣٠				ضمان أعمال
٣ ٩٠٦ ٣٣٩	٤ ٣٤٢ ٤٥٦				تأمينات لدي الغير
١ ٧٤٨ ٤٩٨	٢ ١٣٠ ٩٤٤				غطاء خطابات ضمان
١٠ ٤٨٨ ٥٣١	١٧ ١٧٦ ٤٩٩				مدينون متنوعون
<u>٥٤ ٧٧١ ٧١٦</u>	<u>١١٤ ٩١٣ ٧٩٩</u>				
٤ ٠٠٧ ٧٨٧	٤ ٤٧٤ ٠٧٠	(٢٤)			يخصم:
<u>٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩</u>	<u>١١٠ ٤٣٩ ٧٢٩</u>				الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:
- أ- الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) (طرف أول).
 - ب- شركة أسيك للتعددين أسكوم (طرف ثان).
 - ت- شركة أسكوم اثيوبيا للتعددين (طرف ثالث).

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.
- قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تحويل بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.
- قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٢ مليون درهم إماراتي بما يعادل ١٧,٣ مليون جنيه مصري نيابة عن شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) لسداد القرض المستحق على شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة تابعة)

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٦/١٢/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٧ ٥٢٤	٣٢٨ ٨٧٨		بالحاشمي لازرق
٤١٣ ٩٧٧	٤٨٢ ٢٤٤		شركة التكامل للأسمنت-السودان
٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩		الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٢ ٥٧٩ ٢٣٨	٣ ٨٤٨ ٥٢٧		الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك)
٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦		شركة أسيك للتحكم الآلي
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣		شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
-	-		شركة أسيك للأسمنت
-	٧٢ ٥٩٥		شركة أسكوم دريل
٣ ٩١١ ٢٧٧	٥ ٥٠٢ ٧٨٢		
٢ ٧٣٤ ٢٥٤	٢ ٧٤٨ ٢١٤	(٢٤)	يخصم:
١ ١٧٧ ٠٢٣	٢ ٧٥٤ ٥٦٨		الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٢٢٩ ٥٠٥	٧٣ ٨٣١ ٤٦٨	مساهم رئيسي
٧١١ ١٩٩	٨٢٨ ٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
٦ ٦٥٦	١٠ ٠١٧	مساهم في شركة تابعة
١٢ ٤٥١	١٢ ٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٧٠ ٠٦٥	١ ٣١٨ ٩١٨	جاري مساهمين
١٤ ٥٢٩ ٨٧٦	٧٦ ٠٠١ ٣٣٤	
		شركة القلعة للاستشارات المالية
		شركة أسيك للأسمنت
		مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
		شركة الوطنية للتنمية والتجارة
		جاري مساهمين (د. عماد تيمور)

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

نقدية بالصندوق		بنوك - حسابات جارية
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - ودائع لأجل
٥٢٢ ٠٧٧	٦٤١ ٨٣٥	شيكات تحت التحصيل
٧ ٣٤٩ ١٥١	١٦ ٠٥٤ ٨٣٦	غطاء خطابات ضمان
٨٥ ٠٤٥	١ ٧٨٠ ٥٤٣	
١ ٥٠٤ ٩٠٧	٤ ٦٥٦ ٠٢٢	
٤ ٢٠٤	٩ ٣٧١	
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	فرق الترجمة جنيه مصري	مخصصات إنتفي الغرض منها جنيه مصري	المستخدم من المخصصات جنيه مصري	مخصصات مكونة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	جنيه مصري
٢٢ ٩٠٩ ٧٣٣	١ ٣٩٨ ٨٧٣	-	(١ ٢٠٨ ٠٣٢)	٥ ١٩٥ ٢٦٤	١٧ ٥٢٣ ٦٢٨	مخصص التزامات متوقعة
١ ٢٨٦ ٦١٢	٣٥٣ ٨٦٢	-	-	١٠.٠٠٠	٩٢٢ ٧٥٠	مخصص قضايا
٢٤ ١٩٦ ٣٤٥	١ ٧٥٢ ٧٣٥	-	(١ ٢٠٨ ٠٣٢)	٥ ٢٠٥ ٢٦٤	١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	

- يتعلق مخصص التزامات متوقعة بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

١٣ - التأجير التمويلي

تم توييب الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي في القوائم المالية بناء على تواريخ الاستحقاق كالآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٠٢ ٦٨٨	٣ ٠٥٥ ٢١٧	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢ ٩٤١ ٨١٧	٨٨٢ ٩٠٢	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٥ ٧٤٤ ٥٠٥	٣ ٩٣٨ ١١٩	

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٧٠ ٩٤١	٣ ٣٠٦ ٧٥٤	أقل من سنة
٣ ٢٧٢ ٧٦٤	٩٢٩ ٤٧٩	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
٦ ٦٤٣ ٧٠٥	٤ ٢٣٦ ٢٣٣	
٨٩٩ ٢٠٠	٢٩٨ ١١٤	يخصم:
٥ ٧٤٤ ٥٠٥	٣ ٩٣٨ ١١٩	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التمويلي

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٩٩٥ ٦٠٤	١١ ٦١٠ ٧٠١	مقاولي باطن
٩٤ ٧٠٤ ٣٣٣	٢٠٧ ٢١٥ ٩٠٤	موردون
٧ ٨٨٠ ٨٨٧	٦ ٠٢٩ ١٢١	أوراق دفع
<u>١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤</u>	<u>٢٢٤ ٨٥٥ ٧٢٦</u>	

١٥- قروض

١-١٥ قرض - الشركة القابضة

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

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

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٥٥ ٢٥٩ ٧٧١ جنيه مصري.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	قرض طويل الأجل
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	(١ ٤٧٤ ٨٢٧)	يخصم:
<u>٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣</u>	<u>١٥٥ ٢٥٩ ٧٧١</u>	أتعاب ترتيب القرض

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 ربع سنوي تبدأ من يناير ٢٠٠٩ بمبلغ ٣١٢ ٥٠٠ يورو للأقساط من القسط الأول إلى القسط الثامن، ومبلغ ٦٢٥ ٠٠٠ يورو للأقساط من التاسع إلى العشرون.

الفوائد والعمولات

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

الالتزامات

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

تمويل متوسط الأجل

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

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

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

٤٦٥ ألف دولار للأقساط من الأول إلى الرابع.

٥٩٠ ألف دولار للأقساط من الخامس إلى الثامن.

٧١٥ ألف دولار للأقساط من التاسع إلى الثاني عشر.

٨٤٠ ألف دولار للأقساط من الثالث عشر إلى السادس عشر.

٩٦٥ ألف دولار للأقساط من السابع عشر إلى العشرون.

- تم إعادة الجدولة لسداد الأقساط ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦ لتصبح على النحو التالي:
- ٥٠٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ١ أبريل ٢٠١٧
- ٥٥٠ ألف دولار للأقساط من ١ يوليو ٢٠١٧ إلى ١ أكتوبر ٢٠١٧
- ٧٥٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ١ أكتوبر ٢٠١٨
- مليون دولار لقسط ١ يناير ٢٠١٩
- ٢٤٠.٠٠٠ دولار لقسط ١ إبريل ٢٠١٩

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور وتسدد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنوياً بالإضافة إلى سعر العائد الاتفاقي المطبق (٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور) وتحتسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلي.
- تم تعديل العائد الاتفاقي ليصبح ٥,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور ابتداء من ١ أكتوبر ٢٠١٦.

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 تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
- ٣- زيادة الرهن التجاري بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة بإخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

الالتزامات

	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	دولار أمريكي
الجزء المتداول	٤ ١٩٦ ١٨٦	٢ ١٠٠ ٠٠٠	
الجزء طويل الأجل	٥ ١٤٣ ٨١٤	٥ ٠٤٠ ٠٠٠	
	<u>٩ ٣٤٠ ٠٠٠</u>	<u>٧ ١٤٠ ٠٠٠</u>	

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

٢-١٥ قرض - شركة جلاسروك للعزل - شركة تابعة

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

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

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

الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ١ ٣٠٦ ٥٠٠ يورو

الأقساط من التاسع الى السادس عشر بمبلغ ١ ٩٥٩ ٧٥٠ يورو

الفوائد والعمولات

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

الضمانات

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

أولاً بالنسبة للقرض القائم (التسهيل الأول):

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

سداد العوائد والعمولات

- خلال فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (عدد ٤ فترة عائد) تحتسب شهرياً وتجنب وتعلى على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحتسب شهرياً وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.
- مد فترة السماح لتنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

- يسدد رصيد القرض القائم في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (بعد تعليية ٤ فترات عائد) على ١٦ قسط ربع سنوي غير متساوي على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٤ بدلا من ٢٤ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨ بدلا من ٢٤ أغسطس ٢٠١٧ ووفقا لما يلي: -

- (أ) القسط الأول ٢,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
- (ب) القسط الثاني والثالث يكون قيمة كل منهما ٥,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
- (ج) الأقساط من الرابع حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
- (د) الأقساط من التاسع حتى السادس عشر يكون قيمة كل قسط منها ٧,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

التعهدات المالية

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

الضمانات

- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من الزيادة في القرض القائم وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.
- مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي الزيادة المقترحة في القرض.
- بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ تم توقيع عرض مبدئي مع بنك مصر لإعادة هيكلة التسهيلات الممنوحة للشركة (القرض متوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة) وذلك كما يلي:

بالنسبة للقرض القائم:

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

القرض

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

المبلغ المدفوع مقدما

- المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متحصلات بيع اسيك للتعددين لاحد شركاتها والمتمثلة في شركة كربونات وبعده أدنى ٤,٥ مليون دولار أمريكي.

تاريخ تفعيل الهيكلية

- قيام الشركة باستيفاء الشروط المسبقة لإعادة الهيكلية وبعده أقصى ٢٨ فبراير ٢٠١٦ وبشرط قيام الشركة باستيفاء أحد من البديلين الآتيين بخصوص المبلغ المدفوع مقدما:

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

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

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

• قيام شركة أسيك للتعددين برهن جزء من أسهمها في مصنع كربونات الكالسيوم لصالح بنك مصر ولحين إتمام عملية البيع. على أن تكون قيمة الأسهم المرهونة في حدود ٤,٥ مليون دولار بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم أو 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 أن يتم سريان الرهن لحين سداد مبلغ الدفعة المتفق عليه.

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي/فترة التمويل

٦ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكله وبعده اقصى ٢٤/١١/٢٠٢١.

السداد

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

العائد المطبق والعمولات

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

سداد العوائد والعمولات

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

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

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

الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة أسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الاتي:
- ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.

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

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

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

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

الشروط المسبقة لتفعيل إعادة الهيكله

- سداد المبلغ المدفوع مقدما أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم.
- رهن كافة أسهم شركة أسيك 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 حالياً ومستقبلاً 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/أو مستحقات الشركات الشقيقة و/ أو إجراء توزيعات أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة وفقاً للآلية الخاصة بالبند الخاص بالCash swap بعالية وذلك بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من بنك مصر .

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٩٧ ٢٣٠ ٣٤ دولار أمريكي المعادل ٢٩٤ ٢٨٩ يورو و ٣٥٦ ١٨٥ ٢٦ جنيه مصري و ٢٥٩ ٧٠٦ دولار أمريكي تتمثل في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	دولار أمريكي
٢٩ ٩٦٤ ١٣٢	٤ ٩٠٩ ٧٩٢	لجزء المتداول
-	٢٩ ٣٢٠ ٧٠٥	لجزء طويل الأجل
<u>٢٩ ٩٦٤ ١٣٢</u>	<u>٣٤ ٢٣٠ ٤٩٧</u>	

ب- ثانياً: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

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

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

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

العائد ٥% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور (شاملة عمولة اعلى رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥% بصفة ربع سنوية. يسدد رصيد القرض القائم في نهاية فترة السحب والسماح على ١٦ قسط ربع سنوي على أن يبدأ سداد القسط الأول بعد ثلاثة شهور من نهاية فترة السحب والسماح وفقاً 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 المقترح والبالغ ٩٩٥ ألف دولار.

(ب) زيادة قيمة التامين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجياً بقيمة المستخدم من القرض الجديد المقترح منحه والبالغ ٩٩٥ ألف دولار وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.

• كما هو مبين ومشار اليه بعالية بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ في عرض مبدئي لتعديل بعض الشروط الخاصة بالتسهيلات الممنوحة للشركة والتي تتضمن التسهيل الثاني.

وفيما يلي اهم التعديلات:

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

تاريخ الاستحقاق النهائي/ فترة التمويل

٥ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكلية وبتاريخ أقصى ٢٤/٥/٢٠٢٠.

السداد

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

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد

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

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

سداد العائد والعمولات

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

تسهيلات إئتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	دولار أمريكي
٣ ٩٦٦ ٢٣٨	-	تسهيلات إئتمانية
٣ ٩٦٦ ٢٣٨	-	

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 الجاري للشركة
 - حد استيراد مستلزمات انتاج مواد خام بحد اقصى ٥٠٠ ألف يورو او ما يعادلها من عملات اخرى
 - حد جارى مدين بمليون يورو او ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان 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:

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	إيضاح رقم
٦٧ ٧٤٤ ١٧٧	-	١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	-	(١-١٥) قرض - الشركة القابضة
٤٠ ٠١٨ ٨٧٢	٣٢ ٦٤٦ ٣٢٨	٩٠ ٧٢٠ ٠٠٠	٣٧ ٨٠٠ ٠٠٠	(٢-١٥) قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	٢٣٣ ١٢٠ ٩٥٠	٥٢٧ ٧٧٢ ٦٩١	٨٨ ٣٧٦ ٢٥٦	(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>٧٧٥ ٢٢٧ ٢٨٩</u>	<u>١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦</u>	
(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)	-	(١ ٤٧٤ ٨٢٧)	-	يخصم: أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة
<u>١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥</u>	<u>٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩</u>	<u>٧٧٣ ٧٥٢ ٤٦٢</u>	<u>١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦</u>	

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم
٥٧ ٧٩٦ ٤٧٣	١١٢ ٥٢٢ ١٢٩	مصرفات مستحقة
٨ ١١٠ ٥٩٩	٩ ١١٢ ٠٥٤	تأمين ضمان أعمال
١ ٣٣٨ ١٦٥	٤ ٣٨٥ ١٤٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٥ ٤٨٤ ٣١٦	٦ ٤٢٣ ٠٠٤	(٢٠) دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٦٢٢ ٩٢٢	١٣ ٠٩٩ ١٢٨	عملاء - دفعات مقدمة
٣٣ ٤٨٨ ٢٠٢	٨٠ ٤٠٣ ٠٦٩	مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٩ ٧٢٠ ٣٧٥	٢٦ ٢٤٠ ٢٠٨	أرصدة دائنة أخرى (ج) ، (د)
<u>١٣٣ ٦٨٧ ٤٩٦</u>	<u>٢٥٦ ٣١١ ١٨٠</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 ٦٥٣ ١٧١ ٤ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦٦٥ ٦٦٠ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

١٧- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١ ٨٩٧ ٢٤٦	٧٨ ٤٢٥ ٣٣٢	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٣٢ ٦٧١ ٢٨٥	٧٥ ١٥٠ ٤٥١	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
٣٠ ٨٥٧ ٣٢٨	-	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) - (ج)
١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩	١٥٣ ٥٧٥ ٧٨٣	

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

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

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

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

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

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

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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٧٥ ٠٢٥ ٤ دولار أمريكي.

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

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

- حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى

- حد جاري مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على

قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسله من الشركة إلى عملائها مباشرة.

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ 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

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 وفقاً للشروط الحالية على أن يتم سداد أي قيد مدين خلال ١٨٠ يوم من تاريخ القيد.

- أن يتم تخفيض الحد تدريجياً بدء من ١ أغسطس ٢٠١٤ بصفة شهرية بقيمة تقدر ب ٥٥ ألف يورو على أن يتم التخفيض لمدة ١٢ شهر ليصل الحد الجاري المدين بعد التخفيض في ١ يوليو ٢٠١٥ إلى ٨٤٠ ألف يورو.

١٨- صافي (التزامات) / أصول ضرائب الدخل - الجارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠ ٤١١ ٧٥٤	٤٢ ١٧٧ ٤٤٩	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
٣١ ٣٢٤ ١١٨	٣٣ ٥١٦ ٩٠٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٩ ٠٨٧ ٦٣٦	٨ ٦٦٠ ٥٤٧	

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 لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٥.٥٥٠	٦٤٢٣.٠٠٤	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٤٨٤٣١٦	٦٤٢٣.٠٠٤ (١٦)	يخصم:
١٤٦٦٢٣٤	-	الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
		الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٨ ٢٠٩ ٥١٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥٦.٠٨٤ دولار أمريكي عبارة عن قيمة الأقساط المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) وذلك كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤-١/٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعالية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

٢١- إيرادات النشاط

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٨٣٨٤١١٠	٤٨٧٣٢٠٧٨٧	مبيعات خامات محاجر
١٦٥٢٢٢١٩٩	٢٥٤٠٤٨٠٠٩	مبيعات منتجات تامة
١٨٦٦٠٧٤٠	٤٧٣٨١٩١	إيرادات دراسات وأبحاث
٧٠٢٢٦٧٠٤٩	٧٤٦١٠٦٩٨٧	

٢٢- تكلفة النشاط

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٩٥٨٩٨٤	٥٨٨٨١٩٤٢	مرتبات وأجور
٤٦٠٠٣٠٦٣	٥١٩٧٩٣٧٤	إهلاكات واستهلاكات
٨٨٥٤٨٥٦٣	٢٥٣٤٥١٦٢	إيجارات
(٢٢٢٢٥٧)	(٢٧٥٥٢٢)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٩٥٢٩٤٣٢٧	٥٠٢٤٦٠٥٣٨	مواد ومهمات أخرى
١٩١٢١٤٦٠	١٦٤٥٣٨٥١	أخرى
٥٩٩٧٠٤١٤٠	٦٥٤٨٤٥٣٤٥	

شركة أسيك للتعديين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣- صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٤ ٤٥٨	٥٤٤ ٦٦٣	فوائد دائنة
٢٢ ٧٥٥ ٨١٦	-	فروق أسعار الصرف
-	١٠٨ ٩٩٧	ارباح رأسمالية
<u>٢٣ ٢٨٠ ٢٧٤</u>	<u>٦٥٣ ٦٦٠</u>	
(٣٩ ٣١٧ ٧٥٦)	(٤٨ ٦٩٥ ٠٦٦)	تكاليف تمويلية
-	(١٣ ٨١٨ ٦٢٥)	فروق أسعار الصرف
(١ ٨٧٨ ٩٨٠)	-	خسائر رأسمالية
<u>(٤١ ١٩٦ ٧٣٦)</u>	<u>(٦٢ ٥١٣ ٦٩١)</u>	
<u>(١٧ ٩١٦ ٤٦٢)</u>	<u>(٦١ ٨٦٠ ٠٣١)</u>	

٢٤- الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

الرصيد في	فروق عملة	رد الانخفاض	تدعيم الانخفاض	الرصيد في	إيضاح	البيان
٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصري	خلال العام	خلال العام	٢٠١٦/١/١	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١ ١٦٦ ٨٩٣	-	(٨٩ ٩٤٣)	-	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	(٣٠)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات.
٨ ٣٢٣ ٠٠٢	٤ ٧٢٥ ٦١٦	-	-	٣ ٥٩٧ ٣٨٦	(٦)	الانخفاض في قيمة الأصول الغير
٥٥ ٣٨٥ ٨٦١	١٥ ٢٩٠ ٠٠٧	(٢١٠ ٣٠٤)	٣ ٣٨٣ ٨١٩	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	(٨)	الانخفاض في قيمة العملاء
٤ ٤٧٤ ٠٧٠	٤٦٦ ٢٨٣	-	-	٤ ٠٠٧ ٧٨٧	(٩)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
٢ ٧٤٨ ٢١٤	١٣ ٩٦٠	-	-	٢ ٧٣٤ ٢٥٤	(١٠)	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.
<u>١٠٢ ٠٩٨ ٠٤٠</u>	<u>٢٠ ٤٩٥ ٨٦٦</u>	<u>(٣٠٠ ٢٤٧)</u>	<u>٣ ٣٨٣ ٨١٩</u>	<u>٧٨ ٥١٨ ٦٠٢</u>		
٨ ٩٥٩ ٠٥٢	١ ١٣١ ١٦١	-	-	٧ ٨٢٧ ٨٩١	(٧)	الانخفاض في قيمة المخزون.
<u>١١١ ٠٥٧ ٠٩٢</u>	<u>٢١ ٦٢٧ ٠٢٧</u>	<u>(٣٠٠ ٢٤٧)</u>	<u>٣ ٣٨٣ ٨١٩</u>	<u>٨٦ ٣٤٦ ٤٩٣</u>		

٢٥- الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	٢٥ ٢٠٠ ١٦٥	خطابات الضمان-الجزء غير المغطي (أ)
٢٩٥ ٠٧٦ ١٢٠	٥٢٤ ٥٥٧ ٠١٥	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٣٣١ ٠٦٢ ٥١٤</u>	<u>٥٤٩ ٧٥٧ ١٨٠</u>	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٩١٠ 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 ١ يناير ٢٠١٨.

(أ-٢) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٩٥٥ 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 مايو ٢٠١٧.

(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 ٨٠٢ ٢٧ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٥٥٤ ٣٣٨	٥ ٨٧٨ ١٣٦	الأصول الثابتة
<u>٥ ٥٥٤ ٣٣٨</u>	<u>٥ ٨٧٨ ١٣٦</u>	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٦١ ٢٧٥	٢ ٠١٥ ٧٨٦	الانخفاض في قيمة المخزون
٨ ٣٠٧ ٥٢٦	١٢ ٤٦١ ٨١٨	الانخفاض في قيمة العملاء
٩٠١ ٧٥٢	١ ٠٠٦ ٦٦٥	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٥ ٢٠٨	٦١٨ ٣٤٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٢ ٠٩١	١ ٨٧٢ ٦٧٥	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٠٣٢ ٧٨٨	٧ ٠١٢ ٥٥٠	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٤ ١٥٠ ٤٣٥	٥ ٤٤٤ ١٧٨	مخصصات أخرى
<u>٢٣ ٥٦١ ٠٧٥</u>	<u>٣٠ ٤٣٢ ٠٢٠</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٠ ٤٣٢ ٠٢٠ 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	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩ ٤٦٥ ٣٨٤	٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
			يخصم:
٤ ٣٤٧ ٤٩٠	٢ ٠٤٣ ١٨٧		بنوك - دائنة
<u>٥ ١١٧ ٨٩٤</u>	<u>٢١ ٠٩٩ ٤٢٠</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.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٥.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- 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 لأحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.
- تم الفحص والتسوية حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

ثالثا: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب المبيعات

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

٣- ضريبة المرتبات

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

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

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

١- 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.

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٤.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

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

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الإستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم إختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر انخفاض القيمة بصورة ملائمة، تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالإستثمارات عن طريق التأكد من أن الإستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للإستثمارات قبل القيام بالاستثمار في أي شركات. يتم ربط الودائع لأجل 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 ٢٥٦ ٥٨٥ ٣٣٥ جنيه مصري ومبلغ ٧٥٠ ٠١٠ ١٤٢ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العربات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٢ ٧٨٣ ٠٢٨)
درهم إمارتي	٢٥١ ٧٠٨
جنية أسترليني	١٠ ٣٤١

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 ٨٩٩ ٩٢٨٧١٨ جنيه مصري ٧٨٣ ٥٧٥ ١٥٣ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٠.٦٦ ٤٨ ٦٩٥ جنيه مصري.

٣٠ - استثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	نسبة المساهمة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	% ٠,٢٠
<u>٣١ ٢٥٦ ٨٣٦</u>	<u>٣١ ١٦٦ ٨٩٣</u>	
<u>٧٤ ٩٣٨</u>	<u>١٦٤ ٨٨١</u>	

كيمن ريسورسز *
يخصم:
الانخفاض في قيمة استثمارات

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.