


شركة أسيك للتعدين-أسكوم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **KPMG** حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

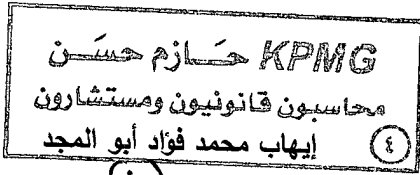
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

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



إيهاب محمد فؤاد أبو المجد
سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

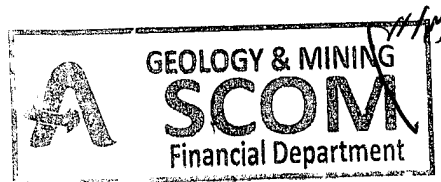
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢ يوليو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٦١ ٣٨١ ٤٢٢	١ ١٥٨ ٥٥٣ ٠٧١	(٤)
٤٢ ٧٦٣ ٠٦٠	٢ ١٨١ ٣٥٣	(٥)
٦٠٧ ١٢٢ ٩٩٧	٦١٠ ٦٨٣ ٦٥٢	(٦)
١١٠ ٢٠٤	١١١ ٤٠٣	
١٦٤ ٨٨١	٢٠٩ ٣٠٠	(٣٠)
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨	
١ ٨١١ ٧٠٨ ١٤٢	١ ٧٧١ ٩٠٤ ٣٥٧	
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة (بالصافي)		
مشروعات تحت التنفيذ		
أصول غير ملموسة (بالصافي)		
إستثمارات في إبنون خزنة		
إستثمارات (بالصافي)		
الشهرة		
مجموع الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
مخزون (بالصافي)		
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)		
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)		
صافي أصول ضرائب الدخل الجارية		
نقدية بالصدوق والبنوك		
مجموع الأصول المتداولة		
إجمالي الأصول		
٩٨ ٦٧١ ٦٤٢	١٠٢ ٥٣٤ ٨٩٧	(٧)
٢٢٩ ٢٧٢ ٥٤٠	٢٥٧ ٥٢٨ ٣٩٢	(٨)
١١٠ ٤٣٩ ٧٢٩	١٢٧ ٤٢٤ ٠٥٥	(٩)
٢ ٧٥٤ ٥٦٨	٢ ٧٥٦ ٣٤١	(١٠)
٨ ٦٦٠ ٥٤٧	٦ ٢٧٢ ٢٦٨	(١٨)
٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	١٨ ٣٩٨ ٧٦٨	(١١)
٤٧٢ ٩٤١ ٦٣٣	٥١٤ ٩١٤ ٧٢١	
٢ ٢٨٤ ٦٤٩ ٧٧٥	٢ ٢٨٦ ٨١٩ ٠٧٨	
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع		
الاحتياطيات		
فروق أستحواذ نانجة من إقتناء إستثمارات		
(الخسائر) المرحلة		
صافي أرباح الفترة / (خسارة) العام		
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		
مجموع حقوق ملكية الشركة الام		
الحقوق غير المسيطرة		
مجموع حقوق الملكية		
٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)
٢٦ ٦٩٠ ١٧٤	٢٨ ٩٦١ ٠١١	
(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	
(١٧٠ ٨٠٤ ٣٢٨)	(٣٠١ ٧٩٩ ٤٨٩)	
(١٢٨ ٧٢٤ ٣٢٤)	٢٣٦ ٠٧٩ ٧٢٨	
٤٨٣ ٧٥٩ ١٧٢	٢٢٥ ٥٢٣ ٩٠٠	
٦٧٦ ٤٠٠ ٢٨١	٦٥٤ ٢٤٤ ٧٣٧	
(٣٨ ٤٧٩ ٠٣٤)	(٤٢ ١٩٨ ١٨١)	
٦٣٧ ٩٢١ ٢٤٧	٦١٢ ٠٤٦ ٥٥٦	
يتم تمويله على النحو التالي :		
الإلتزامات غير المتداولة		
اقساط تاجير تمويلي		
قروض بالصافي		
التزامات ضريبية مؤجلة		
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		
٨٨٢ ٩٠٢	٤٧٢ ٣١٦	(١٣)
٧٧٣ ٧٥٢ ٤٦٢	٧٦٩ ١٩٢ ٠٠٩	(١٥)
٥ ٨٧٨ ١٣٦	٦ ٠٦٦ ٩١١	(٢٦)
٧٨٠ ٥١٣ ٥٠٠	٧٧٥ ٧٣١ ٢٣٦	
الإلتزامات المتداولة		
اقساط تاجير تمويلي		
المخصصات		
موردون و أوراق دفع		
بنوك دائنة		
تسهيلات ائتمانية		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
قروض الجزء المتداول		
دائنون و أرصدة دائنة اخرى		
مجموع الإلتزامات المتداولة		
مجموع الإلتزامات		
مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات		
* الأيضاحات المرفقة مئتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.		

رئيسي مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب جريس

عضو مجلس الإدارة
المهندس/ سيد سلام



* تقرير فحص محدود "مرفق"

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصرية	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه مصرية	إيضاح رقم	
١٧٨ ٢٢٩ ٧٨٦	٢٦٨ ٧١٠ ٤٣٠	(٢١)	إيرادات النشاط
(١٥٣ ٦٢٢ ٧٦٢)	(٢١٣ ٠٣٥ ٣٤٦)	(٢٢)	تكلفة النشاط
<u>٢٤ ٦٠٧ ٠٢٤</u>	<u>٥٥ ٦٧٥ ٠٨٤</u>		مجمّل الربح
٣ ٥٨٨ ٧٨٥	٧ ٥٧٩ ٤٠٧		إيرادات أخرى
(١٣ ٣٨٧ ٦٥٥)	(٢٩ ٦٩٢ ٩١٤)		مصروفات بيع وتوزيع
(٩ ٢٦٢ ٦٩٦)	(١٩ ١٩٤ ٨١٠)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٢ ٨٣٩ ٩٠١)	(١٥ ٠٨٩ ٢٩٢)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣٧ ٤٩٩)	(٣٣٦ ٦٢٢)		الإهلاك الإداري
(٢ ٩٣٢)	٤٤ ٤١٩		(رد الانخفاض) / الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٣٩٧ ٤٠٨)	(٥٥٧ ٨٦٨)	(١٢)	المخصصات
(١ ٢٨٢ ٦٤٥)	٩ ٥٣٧		صافي الحركة في قيمة الأصول المتداولة - بخلاف المخزون
<u>(٩ ٢١٤ ٩٢٧)</u>	<u>(١ ٥٦٣ ٠٥٩)</u>		نتائج أنشطة التشغيل
			يضاف / (يخصم):
١٤ ٧٨٤ ٢٠٢	٢٥٤ ١٨٤ ٣٧٧		إيرادات تمويلية
(١٠ ٢٩٨ ١٨٥)	(١٧ ٤٣٤ ٢١٣)		تكاليف تمويلية
<u>٤ ٤٨٦ ٠١٧</u>	<u>٢٣٦ ٧٥٠ ١٦٤</u>	(٢٣)	صافي الإيرادات التمويلية
(٤ ٧٢٨ ٩١٠)	٢٣٥ ١٨٧ ١٠٥		صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
(٤ ٢٣١ ٤١٥)	(٢ ٥٨٩ ٣٨٠)		ضريبة الدخل الجارية
٤٣ ٣٠٢	(١٨٨ ٧٧٥)		الضريبة المؤجلة
<u>(٨ ٩١٧ ٠٢٣)</u>	<u>٢٣٢ ٤٠٨ ٩٥٠</u>		صافي الربح / (الخسارة) بعد الضرائب
(٦ ٩٠٤ ٤٢٦)	٢٣٦ ٠٧٩ ٧٢٨		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٢ ٠١٢ ٥٩٧)	(٣ ٦٧٠ ٧٧٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة
<u>(٨ ٩١٧ ٠٢٣)</u>	<u>٢٣٢ ٤٠٨ ٩٥٠</u>		

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٨ ٩١٧ ٠٢٣)	٢٣٢ ٤٠٨ ٩٥٠	صافى ربح / (خسارة) الفترة
١٣ ٢٦٥ ٣٨٩	(٢٥٨ ٢٨٣ ٦٤١)	بنود الدخل الشامل الآخر
٤ ٣٤٨ ٣٦٦	(٢٥ ٨٧٤ ٦٩١)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧ ١٩٧ ٠٠٨	(٢٢ ١٥٥ ٥٤٤)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
(٢ ٨٤٨ ٦٤٢)	(٣ ٧١٩ ١٤٧)	مالكى الشركة الأم
٤ ٣٤٨ ٣٦٦	(٢٥ ٨٧٤ ٦٩١)	أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة أسبوك للتأمين - (أسبوك)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	نتائج لرحمة المساهبات الأجنبية	صافي (خسارة) / ربح الفترة	(الخسائر) المرحلة	فروق استحوذت عليه من اقتناء استثمارات**	الإحتياطيات	رأس المال	البيان
حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	
٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢	(٣٤ ٧٠ ٢ ١٥٦)	٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨	٦٥٩٠ ١٩٥	(٤٥ ٣٥٥ ٨٥٥)	(١٢٤ ٠٤٥ ٢١٦)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٧٥ ٣٢٦ ٩١٧	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	-	-	-	(١ ٣٦٣ ٦١٢)	-	١ ٣٦٣ ٦١٢	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٨ ٩١٧ ٠ ٢٣)	(٢ ٠١٢ ٥٩٧)	(٦ ٩٠٤ ٤٣٦)	-	(٦ ٩٠٤ ٤٣٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل :-
١٣ ٢٦٥ ٣٨٩	(٨٣٦ ٠٤٥)	١٤ ١٠١ ٤٣٤	١٤ ١٠١ ٤٣٤	-	-	-	-	-	صافي (خسارة) الفترة
٢٩٧ ٦٠١ ٨٣٨	(٣٧ ٥٥٠ ٧٩٨)	٣٦٥ ١٥٢ ٩٣٦	٢٠ ٢٩١ ٦٢٩	(٦ ٩٠٤ ٤٣٦)	(١٧٠ ٨٠٤ ٦٨٣)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٢٦ ٦٩٠ ٥٢٩	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بئذ الدخل الشامل الآخر
٦٣٧ ٩٢١ ٢٤٧	(٣٨ ٤٧٩ ٠٣٤)	٦٧٦ ٤٤٠ ٢٨١	٤٨٣ ٧٥٩ ١٧٢	(١٧٨ ٧٢٤ ٣٢٤)	(١٧٠ ٨٠٤ ٣٧٨)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٢٦ ٦٩٠ ١٧٤	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	(٢ ٢٧٠ ٨٣٧)	-	-	٢ ٢٧٠ ٨٣٧	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	١٣٠ ٩٩٥ ١٦١	(١٣٠ ٩٩٥ ١٦١)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٢٣٢ ٤٠٨ ٩٥٠	(٣ ٢٧٠ ٧٧٨)	٢٣٦ ٠٧٩ ١٧٨	-	٢٣٦ ٠٧٩ ١٧٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل :-
(٢٥٨ ٧٨٣ ٦٤٦)	(٤٨ ٣٦٩)	(٢٥٨ ٣٣٥ ٢٧٢)	(٢٥٨ ٣٣٥ ٢٧٢)	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٦١٢ ٠٤٦ ٥٥٦	(٤٢ ١٩٨ ١٨١)	٦٥٤ ٢٤٤ ٣٧٧	٢٥٥ ٥٢٣ ٩٠٠	٢٣٦ ٠٧٩ ١٧٨	(٣٠١ ٧٩٩ ٤٨٩)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٧٨ ٩١١ ٠١١	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بئذ الدخل الشامل الآخر
									الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

* الإيضاحات المرتبطة للتوائم المالية وفقاً معها.

** يتصل مبلغ فروق الإستحواذ البالغ ٤١٣ ٥٢٠ ٤١٣ جنية مصري في الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة جولين أي ريسورسيز (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) و قد تم معالجة المبلغ كعقود شراء من ماملة على حقوق الملكية لشركة تابعة.

شركة أسيك للتعيين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٢ ٧١٦ ٣١٣)	٢٣٨ ٨٥٧ ٨٨٣	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
		صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
		<u>تسويات لمطابقة صافي الربح / (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢١ ٣٦٤ ٠٧٨	٤٠ ٣٠٥ ٨٦٨	إهلاك الفترة
٢٠ ٣٢٦	٣٩ ٧٣٩	الإستهلاك
٣٩٧ ٤٠٨	٥٥٧ ٠٢٩	صافي حركة المخصصات
٢ ٩٣٢	(٤٤ ٤١٩)	(رد الأنخفاض) / الانخفاض في قيمة الإستثمارات
١ ٢٨٢ ٦٤٥	(١٦٣ ٢٨٩)	صافي عبء الأنخفاض في قيمة الاصول المتداولة
(٧١٧ ٦٨٣)	(١ ٩٦٤ ٦٦٧)	(رد الإنخفاض) في قيمة المخزون
(٨٠ ٨٥٢ ٩٨٦)	(٢٤٦ ٧٦٨ ٢٤٠)	فروق العملة الناتجة من الترجمة
(٢ ٠١٢ ٥٩٧)	(٣ ٦٧٠ ٧٧٨)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١٠ ٢٥٤ ١٩٤	١٧ ٤٣٤ ٢١٣	تكاليف تمويلية
(٢٩٦ ٠٤٠)	(٨١ ٠٦١)	فوائد دائنة
<u>(٥٣ ٢٧٤ ٠٣٦)</u>	<u>٤٤ ٥٠٢ ٢٧٨</u>	
		<u>التغيرات في</u>
(٦ ٦٢٤ ١٥٢)	(١ ٨٩٨ ٥٨٨)	المخزون
(١١ ١٩١ ٤٤٧)	(٢٨ ١٠١ ٢٧٩)	العملاء وأوراق القبض
(١٠ ٤٧٠ ٠٤٢)	(١٦ ٩٧٥ ٦١٠)	المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٦٢ ٤٦٠)	(١ ٧٧٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٠٠٤ ٩٥٧	(٥ ٠٥٧ ٨٥٠)	الموردين وأوراق الدفع
٣٢ ١٨٤ ٢٠٥	١ ٥٠٩ ٧٩٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣ ١٩٢ ٤٦٢	٣١ ٣٥٢ ٠٤٩	الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى
(٣٧٥ ٠٠٦)	(٣٣٥ ٩٧٧)	صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
٢ ٨٦٤ ٧٢٥	-	اقساط التأجير التمويلي
<u>(٣٨ ٠٥٠ ٧٩٤)</u>	<u>٢٤ ٩٩٣ ٠٤٦</u>	<u>النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
٢٩٦ ٠٤٠	٧٩ ٨٦٢	فوائد دائنة - محصلة
<u>(٣٧ ٧٥٤ ٧٥٤)</u>	<u>٢٥ ٠٧٢ ٩٠٨</u>	<u>صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(١٠ ٤٩٣ ١٩٠)	(١١ ٨٦٨ ٠١٦)	مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٠ ٤٩٣ ١٩٠)	(١١ ٨٦٨ ٠١٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٥٧٥ ٧٢٢)	(٥٢٧ ٧٠٢)	اقساط التأجير التمويلي - مدفوعة
(٢ ٩٠٤ ٧٥٧)	(١٧ ٤٣٤ ٢١٣)	الفوائد المدفوعة
٥ ٥٩٤ ٧٦٢	٤٢ ٠٧٣	متحصلات من تسهيلات إئتمانية
٥٢ ٢٩٠ ٢٠١	(١ ٣٢٥ ٦٠٢)	(مدفوعات) / متحصلات - قروض
<u>٥٤ ٤٠٤ ٤٨٤</u>	<u>(١٩ ٢٤٥ ٤٤٤)</u>	<u>صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل</u>
٦ ١٥٦ ٥٤٠	(٦ ٠٤٠ ٥٥٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥ ١١٧ ٨٩٤	٢١ ٠٩٩ ٤٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>١١ ٢٧٤ ٤٣٤</u>	<u>١٥ ٠٥٨ ٨٦٨</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

١ 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 ٢ يوليو 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 هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة): -

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

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة): -

الكيان القانوني	تاريخ الاقتناء	نسبة الاستثمار	أسم الشركة
شركة ذات مسئولية محدودة	١٠ أغسطس ٢٠٠٧	٥٢,٨%	شركة نوبيا للتنمية والتعدين
شركة ذات مسئولية محدودة	٣ أكتوبر ٢٠٠٩	٩٩,٩٩٩%	شركة صحاري جولد
شركة ذات مسئولية محدودة	٣١ مارس ٢٠٠٨	٩٩,٩٩٩%	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا
شركة ذات مسئولية محدودة	١٦ أغسطس ٢٠١٠	٩٩,٩٩٩%	شركة اسكوم بريشيووس ميتالز أثيوبيا
شركة ذات مسئولية محدودة	١٦ أغسطس ٢٠١٠	٩٩,٩٩٩%	-شركة اسكوم بريشيووس 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 ليمتد

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

٢-١ غرض الشركة القابضة

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

٣-١ غرض الشركات التابعة

أ- شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

- تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات.
- القيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية.

ب- شركة جلاسروك للعزل

- إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وكذلك تصنيع كافة أنواع المواد المشار إليها.

ج- شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا

- القيام بأعمال التعدين واستخراج الطفلة والحجر الجيري والجبس.

د- شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - سوريا

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

هـ- شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان

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

و- شركة نوبيا للتنمية والتعدين

- القيام بأعمال التعدين واستخراج الذهب والمعادن.

ز- شركة أسكوما - الجزائر

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

ح- شركة لازرق للأشغال العمومية

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

ط- شركة بريشيووس ميثالز للتعدين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي- شركة أسكوم الإمارات للتعدين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشراؤها وبيعها.
- الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).
- حفر آبار المياه.

- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعددين والصناعات المتصلة بالتعددين.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم كافة المعاونة الفنية والاستشارات في مجال التعددين.
- تصنيع أجزاء ومكونات وقطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء أكانت ثابتة أو متحركة.
- المقاولات العامة.
- أعمال الصيانة والتشغيل وإعادة التأهيل والتطوير وتملك وإدارة المشروعات الصناعية.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتناة 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 المكتتية 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.

٣-١ 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.

٣-٢ الحقوق غير المسيطرة

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

٣-٣ 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.

٣-٤ 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 مؤشراً 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 تواريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- النشاط الاجنبي

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

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الاعتراف والقياس

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

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

٢-٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٣-٣ الإهلاك

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

٣-٣-٤ 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.

٣-٤ التاجير

أ- التاجير التمويلي

تقوم الشركة بإتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تدرج 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 الالتزامات 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 الالتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر علي مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود و المستحقة السداد خلال عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداه بعد أكثر من عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" و ذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الدخل بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت علي مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

ب- التأجير التشغيلي

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

٣-٥ 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.

٣-٦ الأصول الغير ملموسة

- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

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

الاستهلاك

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

- براءة الاختراع والعلامات التجارية
- تكاليف التطوير
- قوائم العملاء

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

٧-٣ المخزون

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

- وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية. وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية: -
- المتفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات والمواد الكيميائية و مواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
 - الخام المتاح للبيع (والذي يتمثل في الحجر الجيري الذي تم تفجيره في صحن المحجر ولم يتم نقله إلى موقع العميل بعد) بالتكلفة الفعلية والتي تشمل تكلفة التفجير والأجور وأي تكاليف مباشرة أخرى.
 - مخزون الإنتاج التام بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة جزء من التكاليف الغير مباشرة بالإضافة إلى تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والإهلاك الصناعي.
 - مخزون الإنتاج تحت التشغيل بنكلفة الخامات المستخدمة.

٨-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٩-٣ 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.

١٠-٣ مخصصات

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

١- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة ويعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.

٢- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١١-٣ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

١٢-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ تكلفة الاقتراض

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

١٥-٣ تحقق الإيراد

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

أ-إيرادات بيع السلع

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

ب- الدراسات والأبحاث

- يتم إثبات إيرادات الدراسات والأبحاث المؤداة للغير بقائمة الدخل عند الانتهاء 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 استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

د- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٦ الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة 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 مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢ - الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية 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 الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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

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

١٧-٣ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- مزايا الاشتراك المحدد

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

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من 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 والتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

١٨-٣ 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".

١٩-٣ الإحتياطات

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 وإثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

٢٠-٣ توزيعات الأرباح

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

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ 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 والتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند 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.

٢٣-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشنقة 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 المشنقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و 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 الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح 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 الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

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

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

٣-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

شركة أسبلك للتعبئة - (أسكود) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات العمومية للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- الأصول الثابتة

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

الإجمالي	تقييمات على مبنَى مستأجرة	أثاث و معدات مكتبية	حسابات آلية و برامج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني و منشآت	أرضي	البيان
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
١٠٠٦٣١٢٧٤٧	٩٣٨٦٥٤	٦١٤٠٤٤٨	٨٢٥٠٨٩٩	٩٠٥١٨٢	٤٩٨٣٧٢٦٨	٧٤٨٥٠٨٨٢٥	١٧٧٢٣٨٤٥١	١٤٢٩٢٠١٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٤٢٥٧٩١٨	-	٢٢١٢٠٧	٢٤٢٥٠٧	-	٢٤٧٠٧٠	٧٨١٣٤٥٨	٦١٢٤٥١	١٢٠٢٢٥	الإضافات خلال العام
(٢٦٧٩٦٥٥)	-	-	(٣٠٨١٠)	-	-	(٢٦٤٨٨٣٥)	-	-	الإستحداث خلال العام
١٠٩٠٨٨٤٠٩٨	٤٣٦٢٥٦	٢٣٨٢٨٧	٢٨٩٢٦٥٩	٦٧٦٦٩١	٢٣٧١٢٣٦	٨٤١٤٠٨٤٧٤	٢٢٣٠٨٠٥٢	١٥٧٨٢١٤٢	فروق الترجمة
٢٠٩٨٨٧٥٠٦٨	١٢٧٥٠١٠	٩٦٧٠٠٤٢	١١٥٥٦٢٠٥	١٥٨١٨٧٤	٥٢٤٥٥٦٧٤	١٥٩٠٠٨١٩٢٢	٤٠٠٩٥٨٩٥٤	٢٠١٩٥٢٨٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠٩٨٨٧٥٠٦٨	١٢٧٥٠١٠	٩٦٧٠٠٤٢	١١٥٥٦٢٠٥	١٥٨١٨٧٤	٥٢٤٥٥٦٧٤	١٥٩٠٠٨١٩٢٢	٤٠٠٩٥٨٩٥٤	٢٠١٩٥٢٨٧	
٢٠٩٨٨٧٥٠٦٨	١٢٧٥٠١٠	٩٦٧٠٠٤٢	١١٥٥٦٢٠٥	١٥٨١٨٧٤	٥٢٤٥٥٦٧٤	١٥٩٠٠٨١٩٢٢	٤٠٠٩٥٨٩٥٤	٢٠١٩٥٢٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢١٣٢٤٦١٧	-	٥٧٧٨	٢٠٥١٠٦	-	-	٢٥٤٧٥٠٧٣	١٠٦٤٨٦٦٠	-	الإضافات خلال الفترة
٢١١١١٢٤	-	١١٤١٩	(٢٢٥٢)	١٢٢٤	٢٩٩١٨	٢٧٢٥١٩٢	٤٢٤٩٥٢	-	فروق الترجمة
٢١٣٨٤٢٠٨٤٩	١٢٧٥٠١٠	٩٦٨٧٢٢٩	١١٧٥٥٠٥٩	١٥٨٢٨٠٨	٥٢٤٥٥٥٩٢	١٦١٨٢٩٢١٨٧	٤١٢٠٤٢٥٦٧	٢٠١٩٥٢٨٧	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤٠١١٢١١٨٨٤	٧٥٤٦٦٨	٥٠٥٦٨٨٩	٧٧٤٤٢٨	٦٧١٢٥٧	٢١٥٦٧١٢٠	٢٢١٠٢١٠٥٢٥	١٩٠٨٦٧٩٧	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١٠٢٨٠٢٦٤٨	٥٠٠٥٩	٤٨١٢٦٠	٤٠٧٢٩٠	٥٧٩١٧	١١٢٤٦١	٩٦١٤٥٥٦	٦١٢٩٠٥٥	-	إهلاك العام
(٢٠٢٩٢٢٤)	-	-	(٧٧٤٨٧)	-	-	(٢٠٤١٧٤٧)	-	-	مجموع إهلاك الاستحقاقات
٤٢٤٦٣٨٢٤٨	٢٢٧٠٦٥	٢٩٧٩٤٨٥	٢٥٢٨٤٦٦	٤٢٢٧٤٥	٩٨٧٤٤٤	٢٩٩٧٨٢٤١٤	٢٧١٨٩٤٤٩	-	فروق الترجمة
٩٢٧٤٩٢٦٤٦	١٠٤١٧٩٢	٨٥١٧٢٢٤	١٠٦٤٢١٧٧	١١٥٢٤٦٩	٢٧٧١٧٠٢٥	٨٢٥١١٥٤٨	٥٢٤٠٥٢٠١	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٢٧٤٩٢٦٤٦	١٠٤١٧٩٢	٨٥١٧٢٢٤	١٠٦٤٢١٧٧	١١٥٢٤٦٩	٢٧٧١٧٠٢٥	٨٢٥١١٥٤٨	٥٢٤٠٥٢٠١	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٤٠٢٥٠٨٦٨	١٨٧٠٧	١٢٣٥٧٠	١٢١٤٥٨	٤٠٤٧٦	٧٢٢٢١٠	٢٦٧١٧٢١٢	٢٥٢١٢٤	-	إهلاك الفترة
٢٠٢٨٢٦٤	٥٦٩	(١٠٢٣١)	(٥٩٢٣)	١٧٥٠	-	١٩٢١٢٠٢	١٦٠٧٩٦	-	فروق الترجمة
٩٧٩٧١٧٧٨	١٠٢١٠٦٨	٨٦٤٠٩٧٢	١٠٧٥٨٧١٢	١١٥٥١٩٥	٢٨٤٢٩٢٣٥	٨١٢٦٥٤٢٦٤	٥٦١١٨٢٢١	-	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧
٦٠٥١٩٠٨٦٢	١٨٢٩٨٦	١٠٨٢٥٥٩	١٢٦٢٧١	٢٢٢٩٢٦	١٢٢٧٠١٤٨	٤١٧٢٤٨٢٠٠	١٥٨٢٥١٦٥٤	١٤٢٩٢٢٠١٩	صافي القيمة التقديرية في ١ يناير ٢٠١٦
١١٦١٢٨١٤٢٢	٢٢٢٢١٨	١١٥٢٤٠٨	٩١٢٠٧٨	٤٢٨٩٠٥	١٥٧٢٨٦٤٩	٧٦٥٠٢٦١٧٤	٢٤٧٥٥٢٦٥٢	٢٠١٩٥٢٨٧	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٥٨٥٥٢٠٧١	٢١٢٩٤٢	١٠٤٦٦٦	١٠٠٠٢٤٧	٢٨٨٦١٢	١٥٠٤٦٢٥٧	٧٥٤٦٢٧٨٢٢	٢٥٥٩٢٤٢٢٦	٢٠١٩٥٢٨٧	صافي القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-١/ يتضمن رصيد بند الأراضي والبالغ قيمته مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.

٤-٢/١ يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض 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 ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به وبيبلغ ثمن الأرض مبلغ ٨٦٣ ٦٧٢ ١١ جنيه مصري بما يعادل ٤١٠ ١١٩ ٢ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠ % من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقداً.

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

٤-٤/١ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٨٩٣ ٥٢٠ ٨٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣٣٥ ٣٨٦ ٧٩ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وآلات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ٨٦٨ ٨٣٨ ١١ 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) على أن يتم سداد هذه القيمة على أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.

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

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلاً :-

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٧/٣/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٣/٣١	التكلفة في ٢٠١٧/٣/٣١	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	٢ ١٠٣ ٧٠١	١ ٤٠٢ ٤٦٧	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٥ ٢٢١ ٥٥٣	٣ ١١١ ١٤٧	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٧ ٣٢٥ ٢٥٤</u>	<u>٤ ٥١٣ ٦١٤</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٧/٣/٣١
جنيه مصري

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

١١٣ ٥٥٦
٢٩٥ ٩٧٢
٤٠٩ ٥٢٨

- فوائد التأجير التمويلى خلال الفترة
- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

(٥٣٤ ٠٨٩)
(١٢٤ ٥٦١)

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري

٢٠١٧/٣/٣١
جنيه مصري

١٠ ٩٢٩ ٢٢٥
٢٧ ٧٥١ ٨٣٠
٢ ٠٧٦ ٥٨٨
٢ ٠٠٥ ٤١٧
٤٢ ٧٦٣ ٠٦٠

٢ ٤٣٩
-
٢ ٠٧٦ ٥٨٨
١٠٢ ٣٢٦
٢ ١٨١ ٣٥٣

مباني
آلات ومعدات
حاسبات آلية وبرامج
دفعات

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	فرق الترجمة خلال الفترة جنيه مصري	الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ جنيه مصري	
٩٨٤ ٩٨٧	٥٠٧٦	(١٠٥٥٦)	-	٩٩٠ ٤٦٧	مصروفات تجهيز مواقع
٥٨٤ ٧٠٧ ٥٧٥	(٨ ٤٥٠ ٧٤٨)	-	١١ ٨٦٨ ٠١٦	٥٨١ ٢٩٠ ٣٠٧	مصروفات تنقيب وبحث
٣٣ ٣١٤ ٠٩٢	١٧٨ ٠٥٠	(٢٩ ١٨٣)	-	٣٣ ١٦٥ ٢٢٥	تراخيص
٦١٩ ٠٠٦ ٦٥٤	(٨ ٢٦٧ ٦٢٢)	(٣٩ ٧٣٩)	١١ ٨٦٨ ٠١٦	٦١٥ ٤٤٥ ٩٩٩	
(٨ ٣٢٣ ٠٠٢)	-	-	-	(٨ ٣٢٣ ٠٠٢)	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
٦١٠ ٦٨٣ ٦٥٢	(٨ ٢٦٧ ٦٢٢)	(٣٩ ٧٣٩)	١١ ٨٦٨ ٠١٦	٦٠٧ ١٢٢ ٩٩٧	

٧- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٤٨ ١٥٤ ٥٤٩	٤٧ ٣٠٢ ٨٧٢		قطع غيار
٣ ٩٦٨ ٣٦٠	٥ ٥٥٥ ٣٢٢		متفجرات ومستلزمات تفجير
١٦٧ ٥٥٢	١٦٨ ٤٥٥		خام متاح للبيع
١٠ ٤٢٨	٣ ٨٨٠		مخزون مهمات
٩ ٦٤٤ ٤١٠	٧ ٣١٣ ٣٦٤		مواد تعبئة وتغليف
٣ ٤٧٠ ٥٢٣	٣ ١٨٤ ٤٧٦		مواد كيميائية
٥ ٠٩٢ ١٨٧	٣ ٧٧٢ ٤٠٠		دفعات تحت حساب المخزون
١٦ ٩٥٦ ٧٥٤	٢٤ ٣٩٤ ٧٤٩		إنتاج تام
٢ ٦٤٠ ٤٦٨	٢ ٨٩٧ ٩٥٢		إنتاج تحت التشغيل
١٧ ٥٢٥ ٤٦٣	١٤ ٩٣٥ ٨١٢		مواد خام
١٠٧ ٦٣٠ ٦٩٤	١٠٩ ٥٢٩ ٢٨٢		
٨ ٩٥٩ ٠٥٢	٦ ٩٩٤ ٣٨٥	(٢٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
٩٨ ٦٧١ ٦٤٢	١٠٢ ٥٣٤ ٨٩٧		

شركة أسيك للتعيين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٨٢ ٨٨٤ ٢٧٠	٣٠٨ ٧٧١ ٤٤٢		عملاء
١ ٧٧٤ ١٣١	٣ ٩٨٨ ٢٣٨		أوراق قبض
٢٨٤ ٦٥٨ ٤٠١	٣١٢ ٧٥٩ ٦٨٠		
٥٥ ٣٨٥ ٨٦١	٥٥ ٢٣١ ٢٨٨	(٢٤)	بخصم: الانخفاض في قيمة العملاء
٢٢٩ ٢٧٢ ٥٤٠	٢٥٧ ٥٢٨ ٣٩٢		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣ ٣٢٧ ٢٠٨	١٨ ٥١٦ ٨٦٩		دفعات مقدمة للموردين
٧٦٩ ١٨٥	١ ١٩٤ ١٨٦		دفعات مقدمة - مقاولي باطن
١٤ ٣٠١ ٤٧٢	١٤ ٢٠٣ ٧٦٤		مصلحة الضرائب
٦٩٨ ١٨٦	٧ ٠٢٩ ٦٣١		عهد وسلف عاملين
٥٥ ٤٠٦ ١٧٨	٥٩ ٣٤١ ٨٢٢		إيرادات مستحقة
١ ٤٣٦ ٥٤١	٣ ٠٧٠ ٤١٦		مصروفات مدفوعة مقدما
٥ ٣٢٥ ١٣٠	٦ ٣٠١ ١٣٢		ضمان أعمال
٤ ٣٤٢ ٤٥٦	٤ ٣٤٦ ٩٨٣		تأمينات لدي الغير
٢ ١٣٠ ٩٤٤	٢ ٥٦٢ ٧٢٥		غطاء خطابات ضمان
١٧ ١٧٦ ٤٩٩	١٥ ٣٢١ ٨٨١		مدينون متنوعون
١١٤ ٩١٣ ٧٩٩	١٣١ ٨٨٩ ٤٠٩		
٤ ٤٧٤ ٠٧٠	٤ ٤٦٥ ٣٥٤	(٢٤)	بخصم: الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١١٠ ٤٣٩ ٧٢٩	١٢٧ ٤٢٤ ٠٥٥		

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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 للتعيين أسكوم (طرف ثان).

ج- شركة أسكوم اثيوبيا للتعيين (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 تفصيلا 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 تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٧/٣/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة	إيضاح	طبيعة العلاقة
٢٠١٦/١٢/٣١	رقم	
جنيه مصري		
٣٢٨ ٨٧٨	٣٣٠ ٦٥١	مساهم في شركة تابعة
٤٨٢ ٢٤٤	٤٨٢ ٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣ ٨٤٨ ٥٢٧	٣ ٨٤٨ ٥٢٧	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧٢ ٥٩٥	٧٢ ٥٩٥	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥ ٥٠٢ ٧٨٢	٥ ٥٠٤ ٥٥٥	
٢ ٧٤٨ ٢١٤	٢ ٧٤٨ ٢١٤	(٢٤)
٢ ٧٥٤ ٥٦٨	٢ ٧٥٦ ٣٤١	

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ٨٣١ ٤٦٨	٧٥ ٣٤١ ٢٦٤	مساهم رئيسي
٨٢٨ ٤٨١	٨٢٨ ٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٠ ٠١٧	١٠ ٠١٧	مساهم في شركة تابعة
١٢ ٤٥٠	١٢ ٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة
١ ٣١٨ ٩١٨	١ ٣١٨ ٩١٨	جاري مساهمين
٧٦ ٠٠١ ٣٣٤	٧٧ ٥١١ ١٣٠	

شركة أسيك للتأمين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤١ ٨٣٥	٣٧٤ ٧٩٢	نقدية بالصندوق
١٦ ٠٥٤ ٨٣٦	١٦ ٣٩٩ ٠٤٢	بنوك - حسابات جارية
١ ٧٨٠ ٥٤٣	٥١٢ ٩٧٦	بنوك - ودائع لأجل
٤ ٦٥٦ ٠٢٢	١ ١٠٢ ٥٣٧	شيكات تحت التحصيل
٩ ٣٧١	٩ ٤٢١	غطاء خطابات ضمان
<u>٢٣ ١٤٢ ٦٠٧</u>	<u>١٨ ٣٩٨ ٧٦٨</u>	

١٢ - المخصصات

الرصيد في	فروق	مخصصات انتفي	المستخدم من	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٧/٣/٣١	الترجمة	الغرض منها	المخصصات	مكونة	٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٤٥٥ ٥١٥	٦ ١٢٣	-	-	٥٣٩ ٦٥٩	٢٢ ٩٠٩ ٧٣٣	مخصص التزامات متوقعة
١ ٣٠٦ ٥٧٢	٢ ٥٩٠	(٦٧ ٤٥٠)	(٨٣٩)	٨٥ ٦٥٩	١ ٢٨٦ ٦١٢	مخصص قضايا
<u>٢٤ ٧٦٢ ٠٨٧</u>	<u>٨ ٧١٣</u>	<u>(٦٧ ٤٥٠)</u>	<u>(٨٣٩)</u>	<u>٦٢٥ ٣١٨</u>	<u>٢٤ ١٩٦ ٣٤٥</u>	

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

١٣ - التأجيل التمويلي

تم توييب الالتزامات المتعلقة بالتأجيل التمويلي في القوائم المالية بناء على تواريخ الاستحقاق كالاتي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٥٥ ٢١٧	٢ ٩٣٨ ١٠١	أقساط تأجيل تمويلي - الجزء المتداول
٨٨٢ ٩٠٢	٤٧٢ ٣١٦	أقساط تأجيل تمويلي - طويلة الأجل
<u>٣ ٩٣٨ ١١٩</u>	<u>٣ ٤١٠ ٤١٧</u>	

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٠٦ ٧٥٤	٣ ١٢٣ ٠٣٨	أقل من سنة
٩٢٩ ٤٧٩	٤٩٥ ٨٥٤	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
<u>٤ ٢٣٦ ٢٣٣</u>	<u>٣ ٦١٨ ٨٩٢</u>	
<u>٢٩٨ ١١٤</u>	<u>٢٠٨ ٤٧٥</u>	يخصم:
<u>٣ ٩٣٨ ١١٩</u>	<u>٣ ٤١٠ ٤١٧</u>	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٦١٠ ٧٠١	٤ ٨١٧ ٢٨٦	مقاولي باطن
٢٠٧ ٢١٥ ٩٠٤	٢٠٦ ٦٧٥ ٣٠٥	موردون
٦ ٠٢٩ ١٢١	٨ ٣٠٥ ٢٨٥	أوراق دفع
<u>٢٢٤ ٨٥٥ ٧٢٦</u>	<u>٢١٩ ٧٩٧ ٨٧٦</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 التعددين. وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	قرض طويل الأجل
(١ ٤٧٤ ٨٢٧)	(١ ٢٥٦ ٦٢٨)	يخصم:
<u>١٥٥ ٢٥٩ ٧٧١</u>	<u>١٥٥ ٤٧٧ ٩٧٠</u>	أتعاب ترتيب القرض

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١٥-٢ قرض - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

الالتزامات

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

الضمانات

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

تمويل متوسط الأجل

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

- أ- الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل التمويل القائم.
- ب- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة وفيما يلي ملخص بأهم بنود عقد التمويل:
- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي على ٢٠ قسط غير متساوي القيمة تبدأ من الأول من يناير ٢٠١٣ كالتالي:

٤٦٥ ألف دولار للأقساط من الأول 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 أبريل ٢٠١٩

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنوياً بالإضافة إلى سعر العائد الاتفاقي المطبق (٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور) وتحتسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلي.
- 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 واتخاذ 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 لدي البنك.

الالتزامات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	بـ دولار أمريكي
٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٢١٠ ٠٠٠	الجزء المتداول
٥ ٠٤٠ ٠٠٠	٤ ٢٩٠ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل
<u>٧ ١٤٠ ٠٠٠</u>	<u>٦ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	

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

٣-١٥ قرض - شركة جلاسروك للعزل - شركة تابعة

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦ ١٣٠ ٠٠٠ يورو مع أحد البنوك التجارية ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة، هذا وتم تعديل هذا العقد خلال عام ٢٠١٢

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ٢٦ ١٣٠ ٠٠٠ على ١٦ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٤ فبراير ٢٠١٣ حتى ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ كالآتي:

الأقساط من الأول إلى الثامن بمبلغ ١ ٣٠٦ ٥٠٠ يورو
الأقساط من التاسع إلى 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 مستقبلا في حساب التشغيل لدى البنك.
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تتعهد شركة اسيك 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 ٢٦ ١٣٠ ٠٠٠ يورو ليصبح ٢٧ ٧٨٠ ٠٠٠ يورو تقريباً (الزيادة تمثل قيمة العوائد المتوقعة التي سيتم احتسابها خلال الفترة من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ والتي سيتم تعليتها على القرض).
 - إجمالي مدة القرض ٩,٥ سنة من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

سداد العوائد والعمولات

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

(أ) القسط الأول 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 اعتباراً من ميزانية الشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة سنوياً بدءاً من القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

الضمانات

- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجياً بقيمة المستخدم من الزيادة في القرض القائم وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.
- مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي الزيادة المقترحة في القرض.
- 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 طبقاً للاتي:

الغرض

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

المبلغ المدفوع مقدماً

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 الهيكله

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

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

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

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

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

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

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي/فترة التمويل

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

السداد

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

العائد المطبق والعمولات

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

سداد العوائد والعمولات

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

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

• من تاريخ تفعيل الهيكلية 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 اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الاتي: ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.

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

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

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

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

الشروط المسبقة لتفعيل إعادة الهيكلية

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

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

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

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

يلى القروض والتسهيلات الممنوحة من بنك مصر في أولوية السداد ولا يجوز لشركة اسيك للتعددين أو الشركة التابعة أو الشقيقة

مطالبة شركة جلاسروك بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والاعباء الخاصة بالتسهيلات والقروض الممنوحة

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

الشقيقة و/ أو إجراء توزيعات أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة

وفقا للألية الخاصة بالبند الخاص بالCash swap بعالية وذلك بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من بنك مصر.

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧٣٠ ٧٨٤ ٣٤ دولار أمريكي المعادل

٩٧١ ٦٤٦ ٣٠ يورو و ٤٥٠ ٨٥٣ ٢٥ جنيه مصري و ٢٧٤ ٧٠٣ دولار امريكي تتمثل في الاتي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	دولار أمريكي
٤ ٩٠٩ ٧٩٢	٤ ٩٧٩ ٥٠٦	الجزء المتداول
٢٩ ٣٢٠ ٧٠٥	٢٩ ٨٠٥ ٢٢٤	الجزء طويل الأجل
٣٤ ٢٣٠ ٤٩٧	٣٤ ٧٨٤ ٧٣٠	

ب- ثانيا: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

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

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

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

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

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

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

السداد

يتم سداد كافة المديونيات على ١٤ قسط ربع سنوية (متساوية / غير متساوية) سيتم الاتفاق عليها لاحقاً في ضوء النموذج المالي

المقدم من الشركة على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤/٢/٢٠١٧.

العائد المطبق والعمولات

(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

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

سداد العائد والعمولات

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

تسهيلات ائتمانية

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

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	٢٠١٧/٣/٣١	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	-	١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	-	(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة	
٩٠ ٧٢٠ ٠٠٠	٣٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٧٧ ٢٢٠ ٠٠٠	٣٩ ٧٨٠ ٠٠٠	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	
٥٢٧ ٧٧٢ ٦٩١	٨٨ ٣٧٦ ٢٥٦	٥٣٦ ٤٩٤ ٠٣٩	٨٩ ٦٣١ ١٠٧	(٣-١٥)	قرض شركة جلاس روك للعزل	
٧٧٥ ٢٢٧ ٢٨٩	١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦	٧٧٠ ٤٤٨ ٦٣٧	١٢٩ ٤١١ ١٠٧			
(١ ٤٧٤ ٨٢٧)	-	(١ ٢٥٦ ٦٢٨)	-		بخصم: أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة	
٧٧٣ ٧٥٢ ٤٦٢	١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦	٧٦٩ ١٩٢ ٠٠٩	١٢٩ ٤١١ ١٠٧			

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢ ٥٢٢ ١٢٩	١٤٢ ٩٤٢ ٣٩٦	مصرفات مستحقة
٩ ١١٢ ٠٥٤	٩ ٦١١ ٨٠٤	تأمين ضمان أعمال
٤ ٣٨٥ ١٤٤	٣ ٤٧٣ ٠٩٣	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	١١ ١٢٠ ٠٠٤	(٢٠) دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٠٩٩ ١٢٨	١٠ ٠٧٢ ٧٨٤	عملاء - دفعات مقدمة (ج)
٨٠ ٤٠٣ ٠٦٩	٧٦ ٧٩٤ ٥٢٦	مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٦ ٢٤٠ ٢٠٨	٢٩ ٥٢٢ ١٧٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٦ ٣١١ ١٨٠	٢٨٧ ٦٦٣ ٢٢٩	

- (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) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٧١ ٦٥٣ ٥ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦٦٥ ٦٦٠ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة).

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٤٢٥ ٣٣٢	٨٣ ٢٩١ ٨٦٤	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٧٥ ١٥٠ ٤٥١	٧٠ ٣٢٥ ٩٩٢	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
<u>١٥٣ ٥٧٥ ٧٨٣</u>	<u>١٥٣ ٦١٧ ٨٥٦</u>	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣ ٩٠٧ ٠٠٠ دولار أمريكي.

١٨- صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ١٧٧ ٤٤٩	٤٢ ٥١٣ ٤٢٧	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
<u>٣٣ ٥١٦ ٩٠٢</u>	<u>٣٦ ٢٤١ ١٥٩</u>	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>٨ ٦٦٠ ٥٤٧</u>	<u>٦ ٢٧٢ ٢٦٨</u>	

١٩- رأس المال

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	١١ ١٢٠ ٠٠٤	(١٦)	دائنو شراء أصول ثابتة يخصم:
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	١١ ١٢٠ ٠٠٤		الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
-	-		الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

- يتضمن رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٦١١ ٣٣٩ دولار أمريكي في قيمة الأقساط المتبقية من ثمن ارض المصنع المالية وذلك بعد سداد ١٠% من قيمة الارض عند التخصيص. وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الجزء المتبقي على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى ٣ يونيو ٢٠١٧.

٢١- إيرادات النشاط

٢٠١٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	
١٢٥ ٦١٨ ٦٨٦	١٤٨ ٧٦٥ ٤٩٤	مبيعات خامات محاجر
٤٩ ١٣٨ ٩٧٢	١١٧ ٥١١ ٥٤٢	مبيعات منتجات تامة
٣ ٤٧٢ ١٢٨	٢ ٤٣٣ ٣٩٤	إيرادات دراسات وأبحاث
١٧٨ ٢٢٩ ٧٨٦	٢٦٨ ٧١٠ ٤٣٠	

٢٢- تكلفة النشاط

٢٠١٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	
١٣ ٥٦٥ ١٨٧	١٦ ٨٠٣ ٩١٤	مرتبات وأجور
١١ ٨٣٩ ٤١١	١٩ ٧٢١ ٤٥١	إهلاكات واستهلاكات
٤ ٤٥٣ ٠٥٩	٧ ٧٠٥ ٩٣٨	إيجارات
(٧١٧ ٦٨٣)	(١ ٩٠٦ ٤٥٤)	(رد الانخفاض) في قيمة المخزون
١٠٠ ٥٦٧ ٢٢١	١٦٥ ٨٩٦ ٨٦٠	مواد ومهمات أخرى
٢٣ ٩١٥ ٥٦٧	٤ ٨١٣ ٦٣٧	أخرى
١٥٣ ٦٢٢ ٧٦٢	٢١٣ ٠٣٥ ٣٤٦	

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٣ - إيرادات / (تكاليف) تمويلية

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٦.٠٤٠	٧٩.٨٦٢	فوائد دائنة
١٤.٤٨٨.١٦٢	٢٥٤.١٠٤.٥١٥	فروق أسعار الصرف
١٤.٧٨٤.٢٠٢	٢٥٤.١٨٤.٣٧٧	
(١٠.٢٥٤.١٩٤)	(١٧.٤٣٤.٢١٣)	فوائد مدينة
(٤٣.٩٩١)	-	خسائر رأسمالية
(١٠.٢٩٨.١٨٥)	(١٧.٤٣٤.٢١٣)	
٤.٤٨٦.٠١٧	٢٣٦.٧٥٠.١٦٤	صافي إيرادات تمويلية

٢٤ - الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

الرصيد في	فروق عملة	(رد الانخفاض)	تدعيم الانخفاض	الرصيد في	إيضاح	البيان
٢٠١٧/٣/٣١	جنيه مصري	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠١٧/١/١	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١.١٢٢.٤٧٤	-	(٤٤.٤١٩)	-	٣١.١٦٦.٨٩٣	(٣٠)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات.
٨.٣٢٣.٠٠٢	-	-	-	٨.٣٢٣.٠٠٢	(٦)	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.
٥٥.٢٣١.٢٨٨	(١٤٥.٠٣٦)	(٩.٥٣٧)	-	٥٥.٣٨٥.٨٦١	(٨)	الانخفاض في قيمة العملاء.
٤.٤٦٥.٣٥٤	(٨.٧١٦)	-	-	٤.٤٧٤.٠٧٠	(٩)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
٢.٧٤٨.٢١٤	-	-	-	٢.٧٤٨.٢١٤	(١٠)	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.
١٠١.٨٩٠.٣٣٢	(١٥٣.٧٥٢)	(٥٣.٩٥٦)	-	١٠٢.٠٩٨.٠٤٠		
٦.٩٩٤.٣٨٥	(٥٨.٢١٣)	(١.٩٠٦.٤٥٤)	-	٨.٩٥٩.٠٥٢	(٧)	الانخفاض في قيمة المخزون.
١٠٨.٨٨٤.٧١٧	(٢١١.٩٦٥)	(١.٩٦٠.٤١٠)	-	١١١.٠٥٧.٠٩٢		

٢٥ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥.٢٠٠.١٦٥	٢٨.١٤٤.٣٣٨	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٢٤.٥٥٧.٠١٥	٥٣٤.٩١٤.٤٢٧	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٤٩.٧٥٧.١٨٠	٥٦٣.٠٥٨.٧٦٥	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١ ٨٥٠ ٠٠٠ 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 ١ ٨٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ

١٠٠ 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 ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي

التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٦ - التزامات الضريبة المؤجلة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٨٧٨ ١٣٦	٦ ٠٦٦ ٩١١	الأصول الثابتة
٥ ٨٧٨ ١٣٦	٦ ٠٦٦ ٩١١	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠١٥ ٧٨٦	١ ٥٧٣ ٧٣٦	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢ ٤٦١ ٨١٨	١٢ ٤٢٧ ٠٤٠	الانخفاض في قيمة العملاء
١ ٠٠٦ ٦٦٥	١ ٠٠٤ ٧٠٥	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٨ ٣٤٨	٦١٨ ٣٤٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨٧٢ ٦٧٥	١ ٨٧٢ ٦٧٥	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٠١٢ ٥٥٠	٧ ٠٠٢ ٥٥٧	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٥ ٤٤٤ ١٧٨	٥ ٥٧١ ٤٧٠	مخصصات أخرى
٣٠ ٤٣٢ ٠٢٠	٣٠ ٠٧٠ ٥٣١	

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٠ ٠٧٠ ٥٣١ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبة المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٣/٣١		إيضاح رقم	النقدية وما في حكمها
جنيه مصري		جنيه مصري			
٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	١٨ ٣٩٨ ٧٦٨	(١١)			النقدية بالصندوق والبنوك
٢ ٠٤٣ ١٨٧	٣ ٣٣٩ ٩٠٠				يخصم:
٢١ ٠٩٩ ٤٢٠	١٥ ٠٥٨ ٨٦٨				بنوك - دائنة
					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% الى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس 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 والاجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

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

- ٤- الضريبة العامة على المبيعات
- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لأحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.
- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.

- ٥- الخصم تحت حساب الضريبة
تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب المبيعات

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

٣- ضريبة المرتبات

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

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة جلاسروك 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 بريشوبوس مبنالز 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 وبانتظام 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 وتم سداد الفروق الضريبية.

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.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

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

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم اختيار 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، تدبير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الاستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للاستثمارات قبل القيام بالاستثمار في أي شركات.

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

ب - خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية على التوالي ما يعادل مبلغ ٤٧٥ ٠٦٩ ١٢٣ جنيه مصري ومبلغ ٣٦٢ ٠٢٢ ٢٦٧ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	(١١ ٩٤٤ ٥٤٨)
درهم إمارتي	٩١١
جنية أسترليني	٤٩ ٨٧١ ٩٥٥

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 ١١٦ ٦٠٣ ٨٩٨ جنيه مصري ٨٥٦ ٦١٧ ١٥٣ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢١٣ ٤٣٤ ١٧ جنيه مصري.

٣٠ - استثمارات

نسبة المساهمة	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
كيمن ريسورسز *	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤
يخصم:		
الانخفاض في قيمة استثمارات	٣١ ١٢٢ ٤٧٤	٣١ ١٦٦ ٨٩٣
	٢٠٩ ٣٠٠	١٦٤ ٨٨١

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيم ريسورسز.