

شركة أسيك للتعدين -أسكوم

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

- | | |
|---|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الدوري المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل الدوري المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة |
| ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المجمعة |
| ٨ | |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٦٢٢١١ - ٣٥٣٦٢٢٠٠ (٢٠٢)
تلفاكس : ٢٠٢ ٣٦٢٣٥ - ٣٥٣٦٢٣٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
عنوان بريدي رقم ٤٨ الأهرام

منطقة الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : 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 الدوري المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتغيراتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

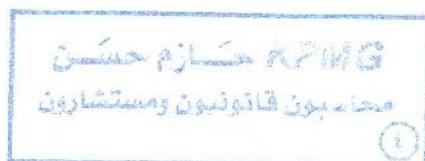
حازم حسن

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلى تحفظاً

- وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الخاص بالتأجير التمويلي لإثبات قيمة بعض الأصول الثابتة المشترأة 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 بما إذا ما كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد
سجل مراقبى الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
١٦٦٣٨١٤٢٢	١٥٦٠٥١٥٥٥٩	(٤)	الأصول غير المتداولة
٤٢٧٦٣٠٦٠	٧٦١٤٦٢٣	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٠٧١٢٢٩٩٧	٣٢٨١٩٤٤٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
-	١٤٣٥٠٢٥٣٢	(٣١)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٠٢٠٤	-		استثمارات في شركات مبنية
١٦٤٨٨١	٤١٠٨٢٢	(٣٠)	استثمارات في إدوار خزانة
١٦٥٥٧٨	١٦٥٥٧٨		استثمارات (بالصافي)
١٨١١٧٠٨١٤٢	١٢٤٥٠٢٨٥٥٩		الشهرة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٩٨٦٧١٦٤٢	١٠٢١١٤٩٣٠	(٧)	الأصول المتداولة
٢٢٩٢٧٢٥٤٠	٢٤٤٣٨٧٤٤٠	(٨)	مخزون (بالصافي)
١١٠٤٣٩٧٢٩	١٤٨٦٩٩٩٤٤	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٧٥٤٥٦٨	٣١٣٢٣٨٠	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨٦٦٠٥٤٧	٧٤٧٧٩٩٨	(١٨)	مستحق من أطراف ذات علاقه (بالصافي)
٢٣١٤٢٦٠٧	١٦٧٨١٣٠٨	(١١)	صافي أصول صرائب الدخل - الجارية
٤٧٢٩٤١٦٢٣	٥٢٢٥٩٤٠٠٠		نقدية بالصندوق والبنوك
٢٨٤٦٤٩٧٧٥	١٧٦٧٦٢٢٥٥٩		مجموع الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٤٧٠٠٠٠٠٠	٤٧٠٠٠٠٠٠	(١٩)	حقوق الملكية
٢٦٦٩٠١٧٤	٢٨٩٦١٠١		رأس المال المصدر والمدفوع
(٤٥٢٠٤١٣)	-		الاحتياطيات
(١٧٠٨٠٤٣٢٨)	(٢٨٨٣٠٧٥١٤)		فروق استحواذ ناتجة من إقتداء بـ استثمارات
(١٢٨٧٢٤٣٢٤)	(٢٤٠٧٣٠٤٢٣)		(الخسائر) المرحلة
٤٨٣٧٥٩١٧٢	٢٣٥٣١٧٧١٩		صافي خسارة الفترة / العام
٣٧٦٤٠٠٢٨١	٢٠٥٢٤٠٧٩٣		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٣٨٤٧٩٠٣٤)	(٤٠٩٢٩٧٦٢)		مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
٦٣٧٩٢١٢٤٧	١٥٩٣١١٠٣١		الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٨٨٢٩٠٢	-	(١٣)	
٧٧٣٧٥٢٤٦٢	٧٧٩٠٤٩٠٠	(١٥)	
٥٨٧٨١١٢٦	٥٦٢٥٦٦١	(٢٦)	
٧٨٠٥١٣٥٠٠	٧٨٤٦٧٤٦٦١		
٣٠٥٠٢١٧	٢٤٢١٦٦٥	(١٣)	الالتزامات غير المتداولة
٢٤١٩٦٣٤٥	٢٦٨٠٤١٦٥	(١٢)	إفساط تاجر تمويلي
٢٢٤٨٠٥٧٦٦	١٤٢٥٤٨٣٧١	(١٤)	قرض - بالصافي
٢٠٤٣١٨٧	١٣٤٣٨٢٨٤		التزامات ضريبية موجلة
١٥٣٥٧٥٧٨٣	١٥٧٣٠٨٧٦	(١٧)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٦٠٠١٣٣٤	٧٧٩٧٩٦٤٧	(١٠)	
١٢٦١٧٦٢٥٦	١٤٢٦٢٢٢٩٨	(١٥)	
٢٥٦٣١١٨٠	٢٦٠٥١٣٦٧٧	(١٦)	
٨٦٦٢١٥٠٢٨	٨٢٣٦٣٦٨٧		
١٦٤٦٧٢٨٥٢٨	١٦٠٨٣١١٥٢٨		
٢٨٤٦٤٩٧٧٥	١٧٦٧٦٢٢٥٥٩		

يتم تمويله على النحو التالي :

الالتزامات غير المتداولة

- إفساط تاجر تمويلي
قرض - بالصافي
التزامات ضريبية موجلة
- مجموع الالتزامات غير المتداولة**

الالتزامات المتداولة

- إفساط تاجر تمويلي
المخصصات
موددون و أوراق دفع
بنوك - دائنة
تسهيلات ائتمانية
مستحق إلى أطراف ذات علاقه
قرض - الجزء المتداول
دائون و أرصدة دائنة أخرى
مجموع الالتزامات المتداولة

مجموع حقوق الملكية و الالتزامات
* الإيضاحات المرفقة منتمة للقوائم المالية وتقريرها

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الحملوجي / خالد حبيب جريس

GEOLOGY & MINING
SCOM
Financial Department

عضو مجلس الإدارة
المهندس / السيد سامي سلام

** تقرير فحص محدود "مرفق"

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	إيجاص رقم جنيه مصرى	
١٧٢٧٧٨٤٠	٢١٧٧٨٣٤٧٧	٥٣٦٢٢٧٥٦٧٧	٧٢١٠٠٠٨٥٥	(٢١)	إيرادات النشاط
(١٤٢٣٩٩٣٥٠)	(١٧٢٥٣٣١٠١)	(٤٥٤٩٧٣٥٦٦)	(٥٦٥٥٠٥٣٩٣)	(٢٢)	كلفة النشاط
٣٠٣٧٨٤٨٠	٤٥٤٣٠٣٧٦	٨١٣٠٢١١١	١٢٦٤٩٦٤٦٢		مجمل الربح
٣٨١٥٩٠٢	٥١٢٥١٨٩	١٢٨١٦٦٣٧	١٢٩٦٣٢٧٤		إيرادات أخرى
-	(١٠٥٢٩٠١٤١)	-	(١٠٥٢٩٠١٤١)		خسائر بيع استشارات
(١٥٨٨٠٢٨٣)	(٢٧٣٤٥٠٤)	(٤٦٠٣٨٤١٨)	(٨٤١٨١٣٧٨)		مصرفات بيع و توزيع
(١٢٥٥٩٧١)	(١٩٧٨٧٣٩٩)	(٣٢٣٤٤٣٦٣)	(٦٢٠٥٦٨٣٦)		أعباء طالة غير مستندة
(١٤٢٢٩٣٥٠)	(١٥٥٩٦٨١٩)	(٤٠٣٢٥٢٣٩)	(٤٧٥٣٥٣٧٣)		مصرفات إدارية وصומרية
(٢٢٥٧٥٦)	(٢٨٤٣٣٩)	(٧٠٤٤٤٦)	(٩٥٢٦٨٥)		الإملاك الإداري
٢٣٨٨		-	-		الانخفاض في قيمة الأصول
(٢٨٤٥٤)	٣٧٣٢٤	(٢٨٣٥٤)	٢٤٥٩٤١		رد الانخفاض / الانخفاض في قيمة الاستثمارات
٢٥٦٧	(١٤٧٠٥٥٠)	(٢١٠٨٢٤٠)	(٢٦٩٧١٤١)	(١٢)	المخصصات
(٧٠١٢٨٤)	(١١٢٤١١٠)	(٢١٣٩٧٧٢)	(١٥١٤٤٤١)	(٢٤)	تصفيي الشركة في قيمة الأصول المتداولة - بخلاف المخزون
(٩٣٧٦٤٦١)	(١٢٠٤١٤٩٧٣)	(٢٩٥٧٠٣٤)	(١٣٠٥٤٢٣١٩)		نتائج أنشطة التشغيل
					<u>يضاف / (يخصم):</u>
٥٨٣٩٣٣	٤٨٢٢١٩٧	٢١٩٤١٧١٣	٤٩٣١٨٣٧		إيرادات تعويضية
(١١٤٩٩٦٧٦)	(٤٥١٣٢٢٢١)	(٣٢٨٦٢١٧١)	(١٢٧٨١٢٠٧٢)		تكاليف تعويضية
(١٠٩٩٥٧٤٣)	(٤٠٣١٠٢٤)	(١٠٩٢٠٤٥٨)	(١٢٢٨٨٠٢٣٥)		صافي الإيرادات التعويضية
(٢٠٣٩٢٠٠٤)	(١٦٠٧٢٤٩٩٧)	(٤٠٤٩٠٤٩٢)	(٢٥٣٤٠٣٥٥٤)		صافي (الخسارة) قبل الضرائب
(٢٨٠٦٦)	-	(٣٥٢٠٨٨٩)	(٢٣٧٩٧٨٣)		ضريبة الدخل الجارية
١٨٢٥٤١	(٨٨٢٠٥٣)	٦٣٨٥٧٧	٢٠٨٤٢٢		الضريبة الميلحة
(٢٠٣٨٨٥٤٤)	(١٦١٦٠٧٠٥٠)	(٤٣٣٧٤٨٠٤)	(٢٥٥٥٧٤٩١٥)		صافي (الخسارة) بعد الضرائب
(١٨١٢٦٩١٢)	(١٥٦٣١٤٦٨٤)	(٣٢٧٣٨٣٢٥)	(٢٤٠٢٣٠٤٢٣)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٢٢١٦١٢)	(٥٢٩٢٣٦٦)	(٥٦٣٤٤٧٩)	(١٤٨٤٤٩٢)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٢٠٣٨٨٥٤٤)	(١٦١٦٠٧٠٥٠)	(٤٣٣٧٤٨٠٤)	(٢٥٥٥٧٤٩١٥)		

* الإضافات المرفقة متعدمة لقوائم المالية وتقرأ معها.

**شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

جنبه مصری

جنیه مصري

من ١ يناير ٢٠١٧
٣ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ حتى ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ حتى

جنبه مصری

الفترة (خسارة) صافي

بنود الدخل الشامل الآخر:-

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المملكة العربية السعودية

الحقوق غير المسيطرة

* الإيضاحات المرفقة متتمة للقوائم المالية و تقرأ معها.

٢٠١٣ - يدخل معلم فرقه الإنجيل الالعجى - يفتتح مساري في القرى بين القصبة المأهولة من قل شريك مجلس في يومي العيد - كلية غير مملوكة للجامعة بمكانته غير مملوكة للجامعة - يفتتح معلماته على حكم الملكية لبركة

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
(٤٠ ٤٩٠ ٤٩٢)	(٢٣٨ ٥٥٩ ٠٦٢)		صافي (الخسارة) قبل الضرائب
٦٥ ٠٠٠ ٠٣٨	١٢٢ ٨٢٢ ٧٧٤		يتم تمويله بما يلى :
٥٩ ٠٧٣	١٢١ ٠٣٧		إهلاك أصول ثابتة
٢١٠٨ ٢٤٠	٢ ٦٩٧ ١٤١		الاستهلاك
٢٨ ٣٥٤	(٢٤٥ ٩٤١)		المخصصات
-	١٠٥ ٢٩٠ ١٤١		رد الأنخفاض / الانخفاض في قيمة الإستثمارات
٢ ١٣٩ ٧٢٢	١ ٥١٤ ٤٤١		خسائر بيع استثمارات
(٢١١ ٢٢٩)	(١ ٩١٣ ٠٢٧)		صافي عبء الأضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
(٧٤ ١٤٠ ٩٩٦)	٣١١ ٢٩٦ ٢٧٣		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
-	(١٤ ٨٤٤ ٤٩٢)		فرق العملة الناتجة من الترجمة
(١١٢ ٤١١)	(٤ ٧٨٢ ٨١٩)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٣٢ ٨٦٢ ١٧١	٥٤ ٢١٥ ٣٣٠		(أرباح) / خسائر رأسمالية
(٣٥٤ ٥٨١)	(١٥٧ ٨٧١)		تكاليف تمويلية
<u>(١٣ ١١٢ ١١١)</u>	<u>٣٣٧ ٤٥٣ ٩٢٥</u>		فوائد دائنة
			<u>التغيرات في</u>
(٨ ٣٠٤ ٣٧٧)	(١ ٤٨٨ ٢٩٥)		المخزون
(٢١ ٩٨٤ ٠٩٦)	(٩٣ ٦٧٥ ١٠٨)		العملاء وأوراق القبض
(٢٨ ٧٣٤ ٦٢٩)	(١٠٤ ٤١١ ٧٣٧)		المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٣٧٧ ٨٠٣)	(٣٧٧ ٨١٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٦ ١٤٦ ٢٠٢	(٨٢ ٣٠٧ ٣٥٥)		الموردين وأوراق الدفع
٣٠ ٩٤٦ ٣٠٤	١ ٩٧٨ ٣١٣		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥ ٤٨٧ ٨٥٢	٤ ٢٠٢ ٤٩٧		الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ٥٣ ٣١٣)	(١ ٤٠٠ ٧٦٠)		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
(٢٢٢ ٩٩٧)	(٦٣٣ ٥٥٢)		أقساط التأجير التمويلي
-	-		المستخدم من المخصصات
<u>٧٧٩١ ٠٣٢</u>	<u>٥٩ ٣٤٠ ١١٦</u>		<u>النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
<u>٣٥٤ ٥٨١</u>	<u>٢٦٨ ٠٧٥</u>		<u>الفوائد المحصلة</u>
<u>٨ ١٤٥ ٦١٣</u>	<u>٥٩ ٦٠٨ ١٩١</u>		<u>صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
<u>(٣٠ ٧٨٩ ١١٩)</u>	<u>(٥٣ ٣٣٠ ٩٦٥)</u>		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٣ ٥٩٦)	-		مدفوعات لأقتناه أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٣٥٤ ٣٥٦	٥ ٥٨٩ ٠٥٣		مدفوعات لأقتناه أدوات خزانة
<u>(٢٩ ٤٣٨ ٣٥٩)</u>	<u>(٤٧ ٧٤١ ٩١٢)</u>		مبויות من بيع أصول ثابتة
(١ ٦٦٢ ٩٨٦)	(٨٨٢ ٩٠٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) / أنشطة الإستثمار
(٢٩ ١١٥ ٦٥٩)	(٥٤ ٢١٥ ٣٣٠)		
٩ ٧٥٣ ١٤٣	٣ ٧٣٢ ٩٧٧		
٤٤ ١١٣ ١٨٧	٢١ ٧٤٢ ٥٨٠		
٢٣ ٠٨٧ ٦٨٥	(٢٩ ٦٢٢ ٦٧٥)		
١ ٧٩٤ ٩٣٩	(١٧ ٧٥٦ ٣٩٦)		
٥ ١١٧ ٨٩٤	٢١ ٠٩٩ ٤٢٠		
<u>٦ ٩١٢ ٨٣٣</u>	<u>٣ ٣٤٣ ٠٤٤</u>	<u>(٢٧)</u>	

١- نبذة عامة عن الشركة والشركات التابعة١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعدين-(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 ٢٥ ديسمبر 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 فاينانشياł هولنديج 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):

<u>الكيان القانوني</u>	<u>تاريخ الاقتناء</u>	<u>نسبة الاستثمار</u>	<u>اسم الشركة</u>
شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة	٢٠٠٧ ١٨ مارس	% ٩٩,٩٩	شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكميات
شركة محدودة المسئولة	٢٠٠٧ ٣١ يوليو	% ٩٥	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - سوريا
شركة محدودة المسئولة	٢٠٠٧ ٣ يونيو	% ٩٩	شركة بتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة -
شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة	٢٠٠٨ ١٥ أبريل	% ٩٢,٥٠	شركة جاسروك للعزل
شركة مساهمة	٢٠٠٨ ٣١ يناير	% ٩٩,٤٠	شركة اسكوما الجزائر
شركة الأسماء	٢٠٠٩ ٢١ يناير	% ٧٠	شركة لازرق لأشغال العمومية
شركة مساهمة	٢٠٠٩ ٢٨ يوليو	% ٩٩,٩٩٧	شركة بريشيوس ميتالز للتعدين
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠١٠ ٣ يناير	% ٦٩,٤	شركة أسكوم الإمارات للتعدين
شركة مساهمة	٢٠١٥ ١١ أغسطس	% ٨٠	شركة اسكوم السنغال
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠١٤ ١٤ أبريل	% ٩٩,٩٩٩	أسكوم قبرص المحدودة

ب-شركات تابعة (ملكية غير مباشرة):

<u>الكيان القانوني</u>	<u>تاريخ الاقتناء</u>	<u>نسبة الاستثمار</u>	<u>اسم الشركة</u>
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠٠٧ ١٠ أغسطس	% ٥٢,٨	شركة نوبوا للتنمية والتعدين
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠٠٩ ٣ أكتوبر	% ٩٩,٩٩٩	شركة صهاري جولد
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠١٠ ١٦ أغسطس	% ٩٩,٩٩٩	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز السودان
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠١٤ ١٦ مايو	% ٩٩,٩٩٩	الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)
شركة ذات مسئولية محدودة	٢٠١٤ ١٧ سبتمبر	% ٩٩,٩٩٩	شركة جولدن أستنس إنترناشونال ليمند

- بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٢ باعت شركة أسكوم للتعدين - أسكوم (الشركة القابضة) استثماراتها في شركة أسكوم

للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة ٩٦ % قبل البيع) إلى شركة أسكوم

بريشيوس ميتالز أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة بنسبة ٩٩,٩٩ %) وبهذا أصبحت شركة أسكوم

للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا (شركة تابعة مملوكة ملكية غير مباشرة بنسبة ٩٥,٩٧ % بعد البيع).

- تمتلك شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا ٥٥ % من أسهم رأس مال شركة نوبوا للتنمية والتعدين.

- تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس أو السيطرة على الشركات التابعة.

- تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس أو السيطرة على الشركات التابعة.
- تم شراء ٤ % إضافية.

٢-١ غرض الشركة القابضة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتفقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وقطعها وهي التفقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنتشرات المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وقطعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقديم مكوناتها وألاتها ومعداتها.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتعلقة بمحال 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 بمحال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٣-١ غرض الشركات التابعة

- أ- شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات**
 - تصنّيع 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 المقاولات 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.
- ه- شركة نبا 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 التفقيب عن النفط والمواد الهيدروكربونية.
 - القيام بالأعمال وتقديم الخدمات الفنية المتعلقة بطريق مباشر وغير مباشر بمحالات التعدين وما يتصل بها من صناعات ما عدا الأعمال الهيدروكربونية.
 - تصنيع وتجميع مختلف مكونات وأجزاء قطع غيار معدات وأليات المحاجر والتفقيب والتعدين والحرف وصيانتها.

- التقييب 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

- التقييب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتنظيمها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.
- دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي والجيوفизيقي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.

ح- شركة لازرق للأشغال العمومية

- أعمال المحاجر وبيع منتجات المحاجر وتأجير الشاحنات والمعدات والمهام الخاصة بالأشغال العمومية.
- ط- شركة بريشيوس ميتالز للتعدين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي- شركة أسكوم الإمارات للتعدين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتقييب وشرائها وبيعها.
- الخدمات البترولية المساعدة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التقييب واستخراج المواد الهيدروكربونية).

- حفر آبار المياه.

- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.

- أعمال الاستيراد للمواد المتعلقة بأعمال الشركة و/أو بما يخدم أغراضها.

- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين.

- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم كافة المعاونة الفنية والاستشارات في مجال التعدين.

- تصنيع أجزاء ومكونات وقطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء أكانت ثابتة أو متحركة.

- المقاولات العامة.

- أعمال الصيانة والتشغيل وإعادة التأهيل والتطوير وملك وإدارة المشروعات الصناعية.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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 عملية التعامل وعملية العرض

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

٤-٤ 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 متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفته دورياً.

- 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 القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو للأدوات مالية مماثلة 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 تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي قمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. 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 تقييم 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.

٤-١ اسس 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 كل من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيمة الأصول المقتندة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

- ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصاروف 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 المنفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتندة والمقتندة 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 استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم توريده ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن

حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشآء المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشآء المستثمر فيها.

تحتضم القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بحسبها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المفتقة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلاً من الأرصدة والعمليات المتباينة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة 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 المتتبعة 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 تاريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأض محل)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى 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.

٤- 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 بفرق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر 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 التفوز المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكمة ضمن احتياطي فرق الترجمة والمتصل بذلك الكيان يجب أن يعاد تورييه 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 المتراكمة لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء التفوز المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تورييب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكتها**١-٣-٣ الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلل. 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 تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته

التخريبية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول

الثابتة، ويتم تحمل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار

الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

ال عمر الإنتاجي (سنوات)	الأصل
٥	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 التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية،

ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤-٣-٣ 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.

٤-٣ التأجير

أ- التأجير التمويلي

تقوم الشركة بإتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "تأجير" 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 بما 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 دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحويل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الدخل مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، ويتم إهلاك الأصل المستأجر على 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 سداده بعد أكثر من عام في الميزانية المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحويل قائمة الدخل بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

ب- التأجير التشغيلي

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

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ الأصول الغير ملموسة

- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتداء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الأض محل، 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 قادرًا 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 الكلية مخصوماً منها مجموع الاستهلاك ومجموع خسائر الأض محل.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامات التجارية المقتاته من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع الاستهلاك ومجموع خسائر الأض محل.

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 مخصوصاً منها قيمتها التخريبية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعرف بعده 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 التخريبية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

٧-٣ المخزون

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

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

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 مخصوصاً 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 والممثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.

٩-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصناديق والودائع تحت الطلب وخطابات الضمان - أقل من ٣ شهور - والشيكات تحت التحصيل وكذا أرصدة البنوك سحب على المكتشوف 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 تغيرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقدود 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 وبعد 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 الجارة وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصاروف 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 كالالتزام، 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. تقيس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين 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 إلا عند استيفاء شروط معينة.

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 يتضرر خصوتها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - (١) ليس تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة بinvestments في شركات تابعة وشركات شقيقة ومحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن تحويل 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 تقييم موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعرف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

١٢-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٣ الاقراض بفائدة

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

١٤-٣ تكلفة الاقراض

يتم تحمل تكلفة الاقراض كمصاروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة، أما بالنسبة لتكاليف الاقراض والمتعلقة مباشرة باقتناه 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 بمعايير المحاسبة المصري رقم (١٤).

١٥-٣ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة وتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وإنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد 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 والمسموحة.

ب-الدراسات والأبحاث

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

ج-توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتراض.

د-الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٦-٣ الأضمحلال

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:

- اخفاق او التأخير في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقابها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين 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 اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. تعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الخسائر المتکبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية توضح أن الخسائر الفعلة من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال 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 أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح أو 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 مخصوصاً منها اي خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبية 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 لأى استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأض محلل في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأض محلل في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الأض محلل عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

- ٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأض محلل. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تدبير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأض محلل للشهرة سنويًا.

لإجراء اختبار الأض محلل القيمة للأصل يتم تجميع الأصول بما يلي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أومجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المفتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدهما مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تدابير السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الأض محلل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الأض محلل في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيف الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اض محلل قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأض محلل إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اض محلل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٧-٣ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصاروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تدبير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزاماتنظم مزايا الاشتراك المحدد كمصاروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفع المقدمة إلى تخفيف الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى.

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

تُسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يقرر 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 وكذلك الالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

١٨-٣ رأس المال

الأسهم العادية:

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

١٩-٣ الاحتياطيات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ١٠% من صافي أرباح العام على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ١٠% على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر. ويجوز بقرار من الجمعية العامة استخدام هذا الاحتياطي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة هذا ويتم إثبات التحويل لاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التعميم.

٢٠-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالالتزامات 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 المحفظ بها بغرض البيع

يتم تدويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محفظتها 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 بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحويل الشهرة أولاً بأول خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحويل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحويل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمتاع العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

عند التبويب كأصول محفظة بها بغرض البيع لا يتم اجراء 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 المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینیات، و اصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولى بالقروض والمدینیات وادوات الدين المصدرة في تاريخ شأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تسبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخالص منه او الغائه او انتهاء مدة الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء الشفوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وشفوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محفظة به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولى لينقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. نقس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأض محلل وإثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه 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 بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصرد فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

విశ్వాస విషయమ్

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

٤-٢ يتمثل بند الأرضي 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 التسلیم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائى إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ٦٧٢ ٨٦٣ جنيه مصرى بما يعادل ٤١٠ ١١٩ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية إجمالى المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠ % من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع نقداً.

٤-٣ يتضمن بند 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 ولاتحthe 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 ٩٥ ٠٦٧ ٨ جنيه مصرى لصالح المؤجر.

٤-٤ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة بفترىا ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٨٨٠ ٠٩٩ ٨٦ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٣٥ ٣٨٦ ٧٩) جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٤-٥ 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 أسيك لت تصنيع 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 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 روک 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- الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وألات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ٨٦٨ ٨٣٨ ١١ جنيه مصرى والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٤-٣) علي 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 مصرى واحد لا غير. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلي التي تتعامل معها بما يفيد استخدامها حق الشراء وذلك قبل انتهاء آجال تلك العقود.

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق "بعمليات التأجير" لبند الأصول الثابتة بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي (إيضاح ٤-٣)، حيث أن شروط عقود التأجير التمويلي لا تدرج تحت المعيار المصري.

و فيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلياً :-

العمر الإنتاجي المقدرة للأصل (سنوات)	الصافي في ٢٠١٧/٩/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠	التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠	الأصل المستأجر
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠	١٩٢٨٣٩٢	١٥٧٧٧٧٦	٣٥٠٦١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٤٨٠٤٩١٨	٣٥٢٧٧٨١	٨٣٣٢٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٦٧٣٣٣١٠</u>	<u>٥١٠٥٥٥٧</u>	<u>١١٨٣٨٨٦٨</u>	

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

٢٠١٧/٩/٣٠

جنيه مصرى

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧)

(٢٦٧٧٢١)

(٨٨٧٩١٥)

(١١٥٥٦٣٦)

- فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة

- إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠)

- القيمة الإيجارية خلال الفترة

صافي الأثر (نقص المصاريف المحمولة على قائمة الدخل خلال الفترة)

١٤٧٤١٥٥

(٣١٨٥١٩)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١

جنيه مصرى

٢٠١٧/٩/٣٠

جنيه مصرى

مباني

آلات ومعدات

حاسبات آلية وبرامج

دفعات

١٠٩٢٩٢٢٥

٢٣٧٦

٢٧٧٥١٨٣٠

٥٤٨١٧٥٣

٢٠٧٦٥٨٨

٢٠٣٠٤٤٢

٢٠٠٥٤١٧

١٠٠٠٥٢

٤٢٧٦٣٠٦٠

٧٦١٤٦٢٣

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	فروق الترجمة خلال الفترة	الاستبعادات خلال الفترة	الاستهلاك خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٢٣٩٨٧	(٣٤٣٢٩)	-	(٣٢١٥١)	-	٩٩٠٤٦٧
٨١٣٨٠٤٦	(٩٤٦٢٧٤٨)	(٦٠٤١٧٩٨٣٦)	-	٤٠٤٩٠٣٢٣	٥٨١٢٩٠٣٠٧
٢١٨٩٥٤٥٨	(١١٨٠٨٨١)	-	(٨٨٨٨٦)	-	٣٣١٦٥٢٢٥
٤٠٩٥٧٤٩١	(١٠٦٧٧٩٥٨)	(٦٠٤١٧٩٨٣٦)	(١٢١٠٣٧)	٤٠٤٩٠٣٢٣	٦١٥٤٤٥٩٩٩
(٨١٣٨٠٤٦)	١٨٤٩٥٦	-	-	-	(٨٣٢٣٠٠٢)
٣٢٨١٩٤٤٥	(١٠٤٩٣٠٠٢)	(٦٠٤١٧٩٨٣٦)	(١٢١٠٣٧)	٤٠٤٩٠٣٢٣	٦٠٧١٢٢٩٩٧
الأصل محلل في قيمة الأصول غير الملموسة					

٧- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيصال رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٨١٥٤٥٤٩	٤٤٥٤٣٤٠٦		قطع غيار
٣٩٦٨٣٦٠	٤٤٨٦٨٢٧		متجرات ومستلزمات تجارة
١٦٧٥٥٢	٧٠٢٣١١٤		خام متاح للبيع
١٠٤٢٨	٨٤٩٤١٤		مخزون مهمات
٩٦٤٤٤١٠	٥٥٩٢٨٧٥		مواد تعبئة وتغليف
٣٤٧٠٥٢٣	٧١٦٧١١٦		مواد كيميائية
٥٠٩٢١٨٧	٣٥٣٦١٢٨		دفعات تحت حساب المخزون
١٦٩٥٦٧٥٤	٢١٧٢٨٦٨٣		إنتاج تام
٢٦٤٠٤٦٨	١٠٣٣٢٤٥٥		إنتاج تحت التشغيل
١٧٥٢٥٤٦٣	٣٨٥٨٩٧١		مواد خام
١٠٧٦٣٠٦٩٤	١٠٩١١٨٩٨٩		
٨٩٥٩٠٥٢	٧٠٠٤٠٥٩	(٢٤)	يخصم:
٩٨٦٧١٦٤٢	١٠٢١١٤٩٣٠		الأصل محلل في قيمة المخزون

- ٨ - عملاء وأوراق قرض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	عملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أوراق قرض
٢٨٢ ٨٨٤ ٢٧٠	٢٩٧ ٢١٧ ٦٥٣		
١ ٧٧٤ ١٣١	٣ ٢٥٩ ٤٩٣		
٢٨٤ ٦٥٨ ٤٠١	٣٠٠ ٤٧٧ ١٤٦		
٥٥ ٣٨٥ ٨٦١	٥٦ ٠٨٩ ٧٠٦	(٢٤)	يخصم: الأصلح في قيمة العملاء
٢٢٩ ٢٧٢ ٥٤٠	٢٤٤ ٣٨٧ ٤٤٠		

- ٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٣ ٣٢٧ ٢٠٨	٢٨ ٢٨١ ٩٥٨		دفعات مقدمة للموردين
٧٦٩ ١٨٥	٨٩٣ ٢٥١		دفعات مقدمة - مقاولي باطن
١٤ ٣٠١ ٤٧٢	٧ ٥٤٧ ٨٢٦		مصلحة الضرائب
٦٩٨ ١٨٦	١٢ ١٤٠ ٣١٥		عهد وسلف عاملين
٥٥ ٤٠٦ ١٧٨	٦٧ ٥٢١ ٠١٥		إيرادات مستحقة
١ ٤٣٦ ٥٤١	٥ ١٩١ ١٠٢		مصاريف مدفوعة مقدماً
٥ ٣٢٥ ١٣٠	٣ ٣٥٨ ٣٥١		ضمان أعمال
٤ ٣٤٢ ٤٥٦	٥ ٨٠٦ ٢١٧		تأمينات لدى الغير
٢ ١٣٠ ٩٤٤	٢ ٥٠٧ ٧١١		غطاء خطابات ضمان
١٧ ١٧٦ ٤٩٩	١٩ ٣٤٥ ٥٦٩		مدينون متتعون
١١٤ ٩١٣ ٧٩٩	١٥٢ ٥٩٣ ٣١٥		
٤ ٤٧٤ ٠٧٠	٣ ٨٩٣ ٣٧١	(٢٤)	يخصم: الأصلح في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١١٠ ٤٣٩ ٧٢٩	١٤٨ ٦٩٩ ٩٤٤		

- 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 تخلو لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر 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 للتعدين أسكوم (طرف ثان).

ج- شركة أسكوم إثيوبيا للتعدين (طرف ثالث).

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتمثل 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 للتعدين (أسكوم) الطرف الثاني.
 ٣. لا يجوز اجراء مقاصة لأية حسابات جارية للمبالغ موضوع هذا العقد بين أطراف العقد.
- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح (١٦-د) وبناء على ما سبق الإشارة اليه في البند (٣) يتضمن بند علاء - دفعات مقدمة مبلغ ٦٦٥ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

- قامت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة لقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.

فما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٧/٩/٣٠

المستحق من أطراف ذات علاقة	إيضاح	طبيعة العلاقة	يخصم:
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	رقم	الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
جنية مصرى	جنية مصرى		
٣٢٨ ٨٧٨	٣١٧ ١٤٠	مساهم في شركة تابعة	بالهاشمى لازرق
٤٨٢ ٢٤٤	٤٨٢ ٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للأسمنت -السودان
٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٣ ٨٤٨ ٥٢٧	٣ ٩٦٣ ٤٠٢	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة(أسيك)
٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للتحكم الآلى
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٧٢ ٥٩٥	٧٠ ٩٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك دريل
-	٢٠٤ ٦٠٨	شركة شقيقة	شركة أسيك للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا
-	٧١ ٦٨١	شركة شقيقة	شركة جولدن أي ريسورسز
٥ ٥٠٢ ٧٨٢	٥ ٨٨٠ ٥٩٤		
<hr/>			
٢ ٧٤٨ ٢١٤	٢ ٧٤٨ ٢١٤	(٢٤)	
٢ ٧٥٤ ٥٦٨	٣ ١٣٢ ٣٨٠		

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	شركة القلعة للاستشارات المالية
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٢٠	شركة أسيك للأسمنت
جنية مصرى	جنية مصرى	مؤسسة الحيدر التجارية - سوريا
٧٣ ٨٣١ ٤٦٨	٧٥ ٨٣٩ ٣١٠	مساهم رئيسي
٨٢٨ ٤٨١	٨٢٨ ٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٠ ٠١٧	٩ ٨٠٠	مساهم في شركة تابعة
١٢ ٤٥٠	١٢ ٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة
١ ٣١٨ ٩١٨	١ ٢٨٩ ٦٠٦	جاري مساهمين
٧٦ ٠٠١ ٣٣٤	٧٧ ٩٧٩ ٦٤٧	جاري مساهمين (د. عماد تيمور)

- ١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u>		
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٦٤١ ٨٣٥	٩٤٢ ٨٥٠		نقدية بالصندوق
١٦ ٥٤ ٨٣٦	١١ ٩٠٩ ٠٨٥		بنوك - حسابات جارية
١ ٧٨٠ ٥٤٣	١ ٨٥٧ ٣١٢		بنوك - ودائع لأجل
٤ ٦٥٦ ٠٢٢	٢ ٠٦٣ ٠٢٤		شيكات تحت التحصيل
٩ ٣٧١	٩ ٠٣٧		خطاء خطابات ضمان
<u>٢٣ ١٤٢ ٦٠٧</u>	<u>١٦ ٧٨١ ٣٠٨</u>		

- ١٢ - المخصصات

<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/١١</u>		
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٢٥ ٥١٣ ٥٤٩	(٧٤ ٨٣٢)	-	مخصص التزامات متوقعة
١٢٩٠ ٦٦٦	(١٤ ٤٨٩)	(٦٧ ٤٥٠)	مخصص قضايا
<u>٢٦ ٨٠٤ ١٦٥</u>	<u>(٨٩ ٣٢١)</u>	<u>(٦٧ ٤٥٠)</u>	
		-	
٢٦ ٧٦٤ ٥٩١	٢٤ ١٩٦ ٣٤٥		

- يتعلق مخصص التزامات متوقعة بمتطلبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

- ١٣ - التأجير التمويلي

تم تبويب الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي في قوائم المالية بناء على تاريخ الاستحقاق كالتالي:

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u>		
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٣ ٥٥ ٢١٧	٢ ٤٢١ ٦٦٥		أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٨٨٢ ٩٠٢	-		أقساط تأجير تمويلي - طولية الأجل
<u>٣ ٩٣٨ ١١٩</u>	<u>٢ ٤٢١ ٦٦٥</u>		

الالتزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعتات الإيجارية

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u>		
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٣ ٣٠٦ ٧٥٤	٢ ٥٠٥ ٩٣٨		أقل من سنة
٩٢٩ ٤٧٩	-		أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
<u>٤ ٢٣٦ ٢٣٣</u>	<u>٢ ٥٠٥ ٩٣٨</u>		

يخصم:
الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- ١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٦١٠٧٠١	٤٩٦٥٢٤٤	مقاولى باطن
٢٠٧٢١٥٩٠٤	١٣٠٥٩٠٠٢٨	موردون
٦٠٢٩١٢١	٦٩٩٣٠٩٩	أوراق دفع
٢٢٤٨٥٥٧٢٦	١٤٢٥٤٨٣٧١	

- ١٥ - قروض

١-١٣ 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 لاستشارات المالية - الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، دعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات ولتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

وفيما يلى ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣٪ للمقرض لتعطيلية مصروفات وتكليفات وتعاب 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 موعدة عائد تأخير ٨٪ بالإضافة إلى سعر العائد المت靓 عليه.

الالتزام

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٦٧٣٤٥٩٨	١٥٣٢٩١٣٦٧	قرض طويل الأجل
(١٤٧٤٨٢٧)	(٧٠٣٧٠٦)	يخصم:
١٥٥٢٥٩٧٧١	١٥٢٥٨٧٦٦١	أتعاب ترتيب القرض

قرض متوسطة الأجل - شركات تابعة

٢-١٣ 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 وهو ما يطلق عليه التمويل القائم.

وفيما يلى ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

تلزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٠ مليون يورو على عشرون قسط ربع سنوي تبدأ من يناير ٢٠٠٩ بمبلغ ٣١٢٥٠٠ يورو للأقساط من القسط الأول إلى القسط الثامن، ومبلغ ٦٢٥٠٠ يورو للأقساط من التاسع إلى العشرون.

الضمانات

- رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المبني والمنشآت وما يعتبر عقار بالشخصي والكافنة 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 ستترمها الشركة مستقبلاً في حساب التش/غيل.
- 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 توكيلاً لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

تمويل متوسط الأجل

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ قامت الشركة بالاتفاق مع البنك الأهلي المتحد بدمج التمويل القائم مع تمويل جديد على أن يصبح إجمالي القرض بالدولار الأمريكي وتم الاتفاق على التوقيع على عقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي مع البنك الأهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ التمويل كالتالي:

- 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 العشرين.

- 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

١٠٠٠ ألف دولار لقسط ١ يناير ٢٠١٩

١٢٤٠ ألف دولار لقسط ١ إبريل ٢٠١٩

الفوائد والعمولات:

- يسري على التمويل عائد اتفافي بواقع ٤,٥ % بالإضافة إلى سعر اليورو ويسدد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنويًا بالإضافة إلى سعر العائد الاتفافي المطبق (٤,٥ % بالإضافة إلى سعر اليورو) وتحسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلي.
- تم تعديل العائد الاتفافي ليصبح ٥,٥ % بالإضافة إلى سعر اليورو ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠١٦.

الضمادات:

- 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.
- تتلزم 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 ليشملما 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 رسميًا بتنازليها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

الالتزامات

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u>	<u>دولار أمريكي</u>
٢١٠٠٠٠٠	٢٦٥٥٠٠٠	الجزء المتداول
٥٠٤٠٠٠٠	٢٧٩٠٠٠٠	الجزء الغير متداول
<u>٧١٤٠٠٠٠</u>	<u>٥٤٤٥٠٠٠</u>	

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

٣-١٥ قرض - شركة حلا سروك للعزل - شركة تابعة

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض بمبلغ ٢٦ ١٣٠ ألف 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 ملخصا بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

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

الأقساط من الأول إلى الثامن بمبلغ ١٣٠٦ ٥٠٠ يورو
الأقساط من التاسع إلى السادس عشر بمبلغ ١٩٥٩ ٧٥٠ يورو

الفوائد والعمولات

- يسري على التمويل عائد اتفافي بواقع ٤,٥ % بالإضافة إلى سعر اليورو ويسري على كل مبلغ يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير بواقع ١% فوق سعر العائد المطبق سنويًا.

الضمانات

- توكيل رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتصنيف والકائنة بالمشروع.
- توكيل رهن محل تجاري رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك.
- تلزم 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.
- تعهد شركة أسيك للتعدين (أسكوم) - الشركة القابضة-سداد مدionية الشركة في حالة تعثرها في السداد.
- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض المتوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:
أولاً بالنسبة للقرض القائم (التسهيل الأول):
بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقاً للاتي:
- زيادة قيمة القرض من ١٣٠ ألف يورو ليصبح ٢٧٨٠٢ ألف يورو تقريباً (الزيادة تمثل قيمة العوائد المتوقعة التي سيتم احتسابها خلال الفترة من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ والتي سيتم 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) تحسب شهرياً وتحجب وتعلن على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحسب شهرياً وتحجب وتسدد كل ٣ شهور.
- مد فترة السماح لتنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.
- يسدد رصيد القرض القائم في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (بعد تعليمة ٤ فترات عائد) على ١٦ قسط ربع سنوي غير متساوي على أن يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٤ بدلاً من ٢٤ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨ بدلاً من ٢٤ أغسطس ٢٠١٧ ووفقاً لما يلي:-
(أ) القسط الأول ٦٢,٥٪ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
(ب) القسط الثاني والثالث يكون قيمة كل منها ٥٥,٥٪ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
(ج) الأقساط من الرابع حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥٥,٥٪ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
(د) الأقساط من التاسع حتى السادس عشر يكون قيمة كل قسط منها ٧٧,٥٪ من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

التعهادات المالية

- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة (نسبة التداول) وذلك اعتباراً من ميزانية الشركة في ١٢/٣١ ٢٠١٤ وكذا بعض التعهادات 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 ١٦٠٪ من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من الزيادة في القرض القائم وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.
- مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي الزيادة المقترحة في القرض.
- بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ تم توقيع عرض مبدئي مع بنك مصر لإعادة هيكلة التسهيلات الممنوحة للشركة (القرض متوسط الأجل وكذا الحزمة التمويلية المرنة) وذلك كما يلي:

بالنسبة لقرض القائم:

بقاء كافة الشروط الخاصة بالقرض متوسط الأجل كما هي بدون تغيير مع تعديل بعض الشروط الخاصة بالقرض طبقاً للآتي:

القرض

إعادة هيكلة المديونيات القائمة على الشركة بالإضافة إلى العوائد والعمولات المستحقة على الشركة وغير مسددة حتى تاريخ تفعيل الهيئة وبعد أقصى ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

المبلغ المدفوع مقدماً

المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متطلبات بيع أسيك للتعدين لأحد شركاتها والمتمثلة في شركة كربونات وبعد أدنى ٤,٥ مليون دولار أمريكي.

تاريخ تفعيل الهيئة

قيام الشركة باستيفاء الشروط المسبقة لإعادة الهيئة وبعد 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 المفترض 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 أسيك للتعدين برهن جزء من أسهمها في مصنع كربونات الكالسيوم لصالح بنك مصر ولحين إتمام عملية البيع، على أن تكون قيمة الأسهم المرهونة في حدود ٤,٥ مليون دولار بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم أو بالقيمة الدفترية لها حال انخفاض القيمة الاسمية لها عن قيمتها الدفترية في آخر قوائم مالية لشركة أسكوم لتصبح الكربونات والكيماويات "الشركة المالكة لمصنع كربونات الكالسيوم".

على أن يتم سريان الرهن لحين سداد مبلغ الدفعه المتفق عليه.

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي/فترة التمويل

٦ سنوات من تاريخ تفعيل الهيئة وبعد 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 اليورو بور ٣ شهور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين.

سداد العائد والعمولات

من فبراير ٢٠١٥ وحتى تاريخ تعديل الهيكلة يحتسب شهرياً وتجنب وتسدد كل ٣ شهور مع منح الشركة مهلة لسداد كافة العائد المجنبة وبعد اقصى تاريخ تعديل الهيكلة.

ملحوظة: في حال سداد تفويذ بديل رهن أسهم كربونات الكالسيوم: يحتسب العائد شهرياً وتجنب على أن يتم تعليمه (رسمته) على القرض في تاريخ تعديل الهيكلة.

- من تاريخ تعديل الهيكلة وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهرياً وتجنب على أن يتم تعليمه (رسمته) على القرض كل ٣ شهور.
- بداية من فترة العائد التي تبدأ في نهاية فترة السماح وتنتهي في ٢٠١٧/٢/٢٥: يحتسب شهرياً وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.

الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة أسيك للتعدين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على أن يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الآتي:
 - إبرام الرهن العقاري على البنية الفوقيه 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 الفوقيه لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وبعد اقصى ٢٠١٧/٦/٣٠.
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 الميسقة لتفعيل إعادة الهيكلة

- سداد المبلغ المدفوع مقدماً أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم.
- رهن كافة أسهم شركة أسيك للتعدين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وفقاً هو وارد ببند الضمانات.
- توقيع شركة أسيك للتعدين أو أي من شركاتها التابعة أو الشقيقة بناء على موافقة الجمعية العمومية (لكل منهم على حدة) على إقرار أن كافة المبالغ التي تم ضخها حالياً ومستقبلاً في شركة جلاسروك للعزل بخلاف زيادة رأس المال تعتبر قرض مساند يلى القروض والتسهيلات الممنوحة من بنك مصر في أولوية السداد ولا يجوز لشركة أسيك للتعدين أو الشركة التابعة أو الشقيقة مطالبة شركة جلاسروك بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والابداء الخاصة بالتسهيلات والقروض الممنوحة لشركة جلاسروك من بنك مصر ويجوز لشركة جلاسروك القيام بسداد جزء من القرض المساند و/أو مستحقات الشركات الشقيقة و/أو إجراء توزيعات أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة وفقاً لآلية الخاصة بالبند الخاص بال Cash sweep بعالية وذلك بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من بنك مصر.

- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٨ ٢٥٢ ٩٣٤ دولار أمريكي المعدل ٦٤٦ ٩٧١ ٣٠ يورو و ٤٥٠ ٨٥٣ جنيه مصرى و ٢٥ ٢٧٤ ٧٠٣ دولار أمريكي تتمثل في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١ ٢٠١٧/٩/٣٠

٤ ٩٠٩ ٧٩٢	٥ ٤٤٨ ٥٤٠
٢٩ ٣٢٠ ٧٠٥	٣٢ ٨٠٤ ٣٩٤
<u>٣٤ ٢٢٠ ٤٩٧</u>	<u>٣٨ ٢٥٢ ٩٣٤</u>

دولار أمريكي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

ب- ثانياً: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

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

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

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

العائد ٥% فوق سعر اليورو بور ٣ شهور (شاملة عمولة أعلى رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستدبة 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 العاشر 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 ليعطى القرض المقترض والبالغ ٩٩٥ ألف دولار.

(ب) زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠٪ من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل المنوحة للشركة شامل القرض المنوحة للشركة) تدريجياً بقيمة المستخدم من القرض الجديد المقترض منه والبالغ ٩٩٥ ألف دولار وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.

كما هو مبين ومسار إليه بعالية بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ في عرض مبدئي لتعديل بعض الشروط الخاصة بالتسهيلات المنوحة للشركة والتي تتضمن التسهيل الثاني.

*** وفيما يلي أهم التعديلات:**

كامل الأرصدة المدينة الثالثة عن الحزمة التمويلية المرنة ورصيد جاري مدين استيراد الآلات ومعدات وماكينات معاونة.

تاريخ الاستحقاق النهائي / فترة التمويل

٤،٥ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكلة ويحد أقصى ٢٠٢٠/٥/٢٤.

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 ٢٠١٧/٢/٢٤.

العائد المطبق والعمولات**(أ) العائد**

٦٪ فوق سعر الكوريدور إقراض	على المستخدم بالجنيه المصري
٤٪ فوق سعر الليبور ٣ شهور	على المستخدم بالدولار
٤٪ فوق سعر اليورو بور ٣ شهور	على المستخدم باليورو

(ب) عمولة أعلى رصيد مدين ١٪ (واحد في الألف شهرياً)

سداد العائد والعمولات

- حتى تاريخ تفعيل الهيئة: يتم احتساب العوائد بصفة شهرية وتعليقها على رصيد التسهيل من تاريخ تفعيل الهيئة وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهرياً ويجب على أن يتم تعليقه على التسهيل كل ٣ شهور.
 - بداية من فترة العائد التي تبدأ في نهاية فترة السماح وتنتهي في ٢٥/٢/٢٠١٧: يحتسب شهرياً وتجنب وتسدد كل ٣ شهور.
- تسهيلات إئتمانية

تتمثل قيمة التسهيلات المنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبطريقها كالتالي:

تسهيل إئتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:

- حد جاري مدین بقيمة ٢,٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الأخرى لتمويل النشاط الجاري للشركة
- حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات أخرى
- حد جاري مدین 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 او مرسلة من الشركة إلى عملائها مباشرة.

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	الجزء المتداول جنيه مصرى	الجزء طويل الأجل جنيه مصرى	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	قرض - الشركة القابضة
١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	-	١٥٣ ٢٩١ ٣٦٧	-	(١-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
٩٠ ٧٢٠ ٠٠٠	٣٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٩ ١٠٤ ٠٠٠	٤٦ ٧٢٨ ٠٠٠	(٢-١٥)	قرض شركة جلاس روک للعزل
٥٢٧ ٧٧٢ ٦٩١	٨٨ ٣٧٦ ٢٥٦	٥٧٧ ٣٥٧ ٣٣٩	٩٥ ٨٩٤ ٢٩٨	(٣-١٥)	
<u>٧٧٥ ٢٢٧ ٢٨٩</u>	<u>١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦</u>	<u>٧٧٩ ٧٥٢ ٧٠٦</u>	<u>١٤٢ ٦٢٢ ٢٩٨</u>		
<u>(١ ٤٧٤ ٨٢٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٧٠٣ ٧٠٦)</u>	<u>-</u>		<u>أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة</u>
<u>٧٧٣ ٧٥٢ ٤٦٢</u>	<u>١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦</u>	<u>٧٧٩ ٠٤٩ ٠٠٠</u>	<u>١٤٢ ٦٢٢ ٢٩٨</u>		

بخصوص:

أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة

القابضة

- ١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
١١٢ ٥٢٢ ١٢٩	١٤٦ ٥٣٦ ٧٤٩		مصروفات مستحقة
٩ ١١٢ ٠٥٤	٨ ٧٧١ ٤٥٠		تأمين ضمان أعمال
٤ ٣٨٥ ١٤٤	٣ ٤٢٤ ١٥١		تأمينات اجتماعية - مقاولون
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	٦ ١٢٣ ٤٥٩	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥		دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٠٩٩ ١٢٨	١٤ ١٦٨ ٢٩٧		عملاء - دفعات مقدمة (ج)
٨٠ ٤٠٣ ٠٦٩	٤٤ ٥٨٦ ١٦٤		مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩		مبالغ مسدة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٦ ٢٤٠ ٢٠٨	٣٢ ٧٧٦ ٩٦٣		أرصدة دائنة أخرى
٢٥٦ ٣١١ ١٨٠	٢٦٠ ٥١٣ ٦٧٧		

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

(ب) يمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسدة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تاريخ مختلفة.

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

- ١٧ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٧٨ ٤٢٥ ٣٣٢	٨٤ ٨١٨ ٨٣٠	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعدين -أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٧٥ ١٥٠ ٤٥١	٧٢ ٤٨٩ ٩٣٠	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) - (ب)
١٥٣ ٥٧٥ ٧٨٣	١٥٧ ٣٠٨ ٧٦٠	

(أ) تتمثل التسهيلات الائتمانية في قيمة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من خلال مجموعة من البنوك التي تتعامل معها

الشركة وباللغة الحد الائتماني لها ١١٧,٢ مليون جنيه مصرى والمستخدم منه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٤ ٨١٨ ٨٣٠

جنيه مصرى بغرض تمويل أنشطة الشركة. (٢٠١٦ ٤٢٥ ٣٣٢ ٧٨ ٤٢٥ ٣٣٢) جنية مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)

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

تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستدبة المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية

وإصدار خطابات ضمان، ومحسوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونة بموجب سند إذن، هذا وقد

بلغ رصيد التسهيل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٨ ٧٤٥ ٤ دولار أمريكي.

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		الخصم تحت حساب الضريبة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		يخصم:
٤٢ ١٧٧ ٤٤٩	٤٣ ٥٧٨ ٢٠٩		الالتزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>٣٣ ٥١٦ ٩٠٢</u>	<u>٣٦ ١٠٠ ٢١١</u>		
٨٦٦٠ ٥٤٧	٧ ٤٧٧ ٩٩٨		

- ١٩ رأس المال

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

وينتقل هيكل المساهمين للشركة فيما يلى:

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

- ٢٠ دانفو شراء أصول ثابتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	данفو شراء أصول ثابتة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		يخصم:
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	٦ ١٢٣ ٤٥٩		الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
<u>٦ ٤٢٣ ٠٠٤</u>	<u>٦ ١٢٣ ٤٥٩</u>	(١٦)	الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل
-	-		

- يتضمن رصيد دانفو شراء أصول ثابتة مبلغ ٣٤٧ ٩٢٤ دولار أمريكي في قيمه 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 المتبقى على سبعه أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى ٣ يونيو ٢٠١٧ .

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- ٢١ إيرادات النشاط

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٦٦ ٦٧٩ ٣٤٣	٤٠٦ ٦٨٢ ٧٦٣	مبيعات خامات محاجر
١٦٧ ٠٦٥ ٥٩٢	٣٠٦ ٢٦١ ٤٤٩	مبيعات منتجات تامة
٢ ٥٣٠ ٧٤٢	٨ ٠٥٦ ٦٤٣	إيرادات دراسات وأبحاث
<u>٥٣٦ ٢٧٥ ٦٧٧</u>	<u>٧٢١ ٠٠٠ ٨٥٥</u>	

- ٢٢ تكلفة النشاط

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٠ ٦٥٣ ١٣٤	٤٦ ٨٢٩ ١٠٩	مرتبات وأجور
٣١ ٦٠٣ ٥٤٩	٥٧ ١٦٠ ١٩٩	إهلاكات واستهلاكات
١٧ ٣٩١ ٥٦٩	١٩ ٦٣٣ ٩١٩	إيجارات
(٢١١ ٢٢٩)	(١ ٩١٣ ٠٢٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٩٤ ٨٣٢ ٦٨٠	٤٢٨ ٢٣٠ ٨٦١	مواد ومهام أخرى
٧٠ ٧٠٣ ٨٦٣	١٥ ٥٦٤ ٣٣٢	أخرى
<u>٤٥٤ ٩٧٣ ٥٦٦</u>	<u>٥٦٥ ٥٠٥ ٣٩٣</u>	

- ٢٣ صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٥٤ ٥٨١	١٤٩ ٠١٨	فوائد دائنة
٢١ ٤٧٤ ٧٢١	-	فرق أسعار الصرف
١١٢ ٤١١	٤ ٧٨٢ ٨١٩	أرباح رأسمالية
<u>٢١ ٩٤١ ٧١٣</u>	<u>٤ ٩٣١ ٨٣٧</u>	
(٣٢ ٨٦٢ ١٧١)	(٥٤ ٢١٥ ٣٢٠)	فوائد مدينة
-	(٧٣ ٥٩٦ ٧٤٢)	فرق أسعار الصرف
-	-	خسائر رأسمالية
<u>(٣٢ ٨٦٢ ١٧١)</u>	<u>(١٢٧ ٨١٢ ٠٧٢)</u>	
<u>(١٠ ٩٢٠ ٤٥٨)</u>	<u>(١٢٢ ٨٨٠ ٢٣٥)</u>	

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- ٤ - الانخفاض في قيمة الأصول
يتمثل هذا البند في:

بيان رقم	إيضاح	البيان				
الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	فرق عملة	الاستبعادات خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	تدعم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	انخفاض في قيمة الأصول في قيمة الاستثمارات
٣٠٩٢٠٩٥٢	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	(٢٤٥٩٤١)	-
٨١٣٨٠٤٦	(١٨٤٩٥٦)	-	-	-	٨٣٢٣٠٠٢	(٦) انخفاض في قيمة الأصول غير ملموسة.
٥٦٠٨٩٧٠٦	(٨١٠٥٩٦)	-	(١٦٥٤٠٣)	١٦٧٩٨٤٤	٥٥٣٨٥٨٦١	(٨) انخفاض في قيمة العملاء.
٣٨٩٣٣٧١	(١٧٥٧٥)	(٥٦٣١٢٤)	-	-	٤٤٧٤٠٧٠	(٩) انخفاض في قيمة المديونات والأرصدة المدينة الأخرى.
٢٧٤٨٢١٤	-	-	-	-	٢٧٤٨٢١٤	(١٠) انخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.
١٠١٧٩٠٢٨٩	(١٠١٣١٢٧)	(٥٦٣١٢٤)	(٤١١٣٤٤)	١٦٧٩٨٤٤	١٠٢٠٩٨٠٤٠	
٧٠٠٤٠٥٩	(٤١٩٦٦)	-	(١٩١٣٠٢٧)	-	٨٩٥٩٠٥٢	(٧) انخفاض في قيمة المخزون.
١٠٨٧٩٤٣٤٨	(١٠٥٥٠٩٣)	(٥٦٣١٢٤)	(٢٣٢٤٣٧١)	١٦٧٩٨٤٤	١١١٠٥٧٠٩٢	

- ٥ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥٢٠٠١٦٥	٢٤٩٧٧٢٦١
٥٢٤٥٥٧٠١٥	٥٦٣٥٢١٥١٨
٥٤٩٧٥٧١٨٠	٥٨٨٤٩٨٧٧٩

خطابات الضمان-الجزء غير المغطى (أ)
تعهدات بنكية لفروع شركات تابعة (ب)

(أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠ جنية مصرى 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.

(ب) تضمن شركة أسيك للتعدين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٧٨٠٢ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

- ٦ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٨٧٨١٣٦	٥٦٢٥٦٦١
٥٨٧٨١٣٦	٥٦٢٥٦٦١

الأصول الثابتة
الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠١٥ ٧٨٦	١٥٧٥ ٩١٣	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢ ٤٦١ ٨١٨	١٢ ٦٢٠ ١٨٤	الانخفاض في قيمة العملاء
١٠٠٦ ٦٦٥	٨٧٦ ٠٠٨	الانخفاض في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٨ ٣٤٨	٦١٨ ٣٤٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨٧٢ ٦٧٥	١ ٨٣١ ٠٦٠	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٠١٢ ٥٥٠	٦ ٩٥٧ ٢١٤	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٥ ٤٤٤ ١٧٨	٦ ٠٣٠ ٩٣٧	مخصصات أخرى
<u>٣٠ ٤٣٢ ٠٢٠</u>	<u>٣٠ ٥٠٩ ٦٦٤</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٠ ٥٠٩ ٦٦٤ جنيه مصرى وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلية من قيمة الأرصدة الدفترية ل تلك البنود.

- ٢٧ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	١٦ ٧٨١ ٣٠٨	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
<u>٢٠٤٣ ١٨٧</u>	<u>١٣ ٤٣٨ ٢٨٤</u>		يخصم :
<u>٢١ ٠٩٩ ٤٢٠</u>	<u>٣ ٣٤٣ ٠٢٤</u>		بنوك - دائنة

الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

- ٢٨ - الموقف الضريبي أولاً: ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لنسبة ضريبة 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 جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٩٦ والصادر بتاريخ ٢٠١٥ أغسطس ٢٠١٥.

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبيانظام 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

- تم الفحص والتسوية حتى ١٢/٣١ ٢٠٠٤ وتم السداد بالكامل ويتم سداد الضريبة المستحقة الشهرية بانتظام.

ضريبة الدفع ورسم التنمية

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٣ وتم السداد.

٣- ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكتاب الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة حتى ٣٠/٠٦/٢٠١٧ دون أي 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 التماثل 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 اخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وان الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الان.

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 واقررت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

شركة أسيك بريشيوس ميتالز للتعدين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً لقانون 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 ويانتظام 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 الدعمه ورسم التنمية

تخضع الشركة لقانون ضرائب الدعمه رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ويتم سداد ضرائب الدعمه 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

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

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

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

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

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزاماته 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 متعددة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم اختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة و يتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة بصورة ملائمة، تثير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالإستثمارات عن طريق التأكيد من أن الإستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للإستثمارات قبل القيام بالاستثمار في أي شركات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى 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 والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية على التوالي ما يعادل مبلغ ٢٦٩ ٢٦٧ ٧٨٢ ٨٢٧ ١٢٦ جنيه مصرى و مبلغ ٦٥١ جنيه مصرى.

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

فائض / عجز)	العملات الأجنبية
(١٢٠١٢١٠٢)	الدولار الأمريكي
٤٩٨٤٤٩٢٥	درهم إماراتي
٧٠٢	جنيه أسترليني
٥٢٨	يورو

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢-٣) ترجمة العملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الماري في تاريخ القوائم المالية.

ج - خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد يكون لها تأثيراً عكساً على نتيجة الأعمال. هذا وتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تعامل معها الشركة البالغ كل منهم على التوالي ٩٢١ ٦٧١ ٦٧٨ ١٥٧ ٣٠٨ ٧٦٠ جنيه مصرى، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٧ ٣٣٠ ٥٤ ٢١٥ جنيه مصرى.

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- ٣٠ استثمارات

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>نسبة</u> <u>المساهمة</u>	
٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	% ٠,٢٠	كيمن ريسورسز *
<u>٣١ ١٦٦ ٨٩٣</u>	<u>٣٠ ٩٢٠ ٩٥٢</u>		<u>يخصم:</u>
<u>١٦٤ ٨٨١</u>	<u>٤١٠ ٨٢٢</u>		<u>الانخفاض فى قيمة استثمارات</u>

* يمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.

- ٣١ استثمارات في شركات شقيقة

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧ قامت شركة أسكوم بريشيوس ميتالز (شركة تابعة) بتوقيع اتفاق مع شركة Allied Gold Corp (Allied) لستحواذ الأخيرة بمقتضاه على حصة ٦٤,٤٦٪ من أسهم شركة APM Ethiopia، المتخصصة في التقييد عن الخامات التعدينية والمعادن الثمينة في إثيوبيا والمملوكة حالياً لشركة أسيك للتعدين - أسكوم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia .

- ومن المقرر أن يتم تنفيذ الصفقة من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia، على أن يتم سداد قيمة الزيادة على أقساط خلال فترة تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهراً. وسوف تحصل شركة Allied على حقوق الإدارة بالكامل بعد إتمام الصفقة المذكورة، علماً بأن شركة APM Ethiopia سوف تقوم بتوجيه عائدات الصفقة بالكامل لتسريع وتيرة التطوير في امتياز ديش ماونتن غرب إثيوبيا بعد استيفاء باقي اشتراطات وزارة الدولة الإثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهدًا لاستخراج رخصة مزاولة نشاط التقييد عن المعادن الثمينة التي نالت الشركة جميع المواقف المبدئية الخاصة بها.

- بموجب الاتفاق المشار إليه أصبحت شركة AME Ethiopia المملوكة بنسبة ٣٥,٥٤٪ (استثمارات في شركات شقيقة) نتيجة فقد السيطرة عليها وتحولها إلى نفوذ مؤثر.