

شركة أسيك للتعددين-أسكوم

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتقرير مراقب الحسابات عليها

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ.

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

أساس الرأي المُتحفظ

ورد البنا القوائم المالية المعتمدة لشركة اسكوم أثيوبيا للتعددين (شركة شقيقة مملوكة ملكية غير مباشرة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متضمنة تحفظات جوهرية بتقرير مراقب الحسابات ناتجة من خلاف مع الإدارة، قد ينتج عنه تعديلات قد تكون جوهرية وما يستتبع ذلك من آثار محاسبية في القياس والاعتراف لقيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة المشار إليه ونتائج أعمالها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الرأي المُتحفظ

فيما عدا أثر ما ورد بالفقرة اعلاه فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أسيك للتعددين - (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات إيضاحية

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

١

القاهرة في ١٣ مايو ٢٠١٨

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ١٦١ ٣٨١ ٤٢٢	١ ٠٣٦ ٦٨٧ ١٥٦	(٤)		
٤٢ ٧٦٣ ٠٦٠	٨ ٠٣٤ ١٦٩	(٥)		
٦٠٧ ١٢٢ ٩٩٧	٣٢ ٢٧٨ ٤٦٢	(٦)		
-	١٤٣ ٥٠٢ ٥٣٢	(٣١)		
١١٠ ٢٠٤	-			
١٦٤ ٨٨١	٢٧٠ ١٤٥	(٣٠)		
١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨			
<u>١ ٨١١ ٧٠٨ ١٤٢</u>	<u>١ ٢٢٠ ٩٣٨ ٠٤٢</u>			
الأصول غير المتداولة				
الأصول الثابتة (بالصافي)				
مشروعات تحت التنفيذ				
أصول غير ملموسة (بالصافي)				
إستثمارات في شركات شقيقة				
إستثمارات في (بنوك خزانة)				
إستثمارات (بالصافي)				
الشهرة				
مجموع الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة				
مخزون (بالصافي)				
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)				
مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)				
مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)				
صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية				
تقديرة بالصندوق والبنوك				
مجموع الأصول المتداولة				
(إجمالي الأصول)				
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع				
الاحتياطيات				
فروق استحوذ ناتجة من إقتناء إستثمارات				
(الخسائر) المرحلة				
صافي (خسارة) العام				
فروق ترجمة العمليات الأجنبية				
مجموع حقوق ملكية الشركة الام				
الحقوق غير المسيطرة				
مجموع حقوق الملكية				
يتم تمويله على النحو التالي :				
الإلتزامات غير المتداولة				
اقساط تاجير تمويلي				
قروض بالصافي				
أوراق دفع طويلة الأجل				
اللتزامات ضريبية مؤجلة				
مجموع الإلتزامات غير المتداولة				
الإلتزامات المتداولة				
اقساط تاجير تمويلي				
المخصصات				
موردون و أوراق دفع				
بنوك - دائنة				
تسهيلات ائتمانية				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
قروض - الجزء المتداول				
دائنون و أرصدة دائنة أخرى				
مجموع الإلتزامات المتداولة				
مجموع الإلتزامات				
مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات				
* الأيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.				

رئيس مجلس الإدارة
الجيولوجي / فايز حبيب جريس

رئيس القطاع المالي للمجموعة
الأمستاد/ تامر مجدي

** توفير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
٧٤٦ ١٠٦ ٩٨٧	٩٥٤ ٢٣٠ ٢٧٧	(٢١)	إيرادات النشاط
(٦٥٤ ٨٤٥ ٣٤٥)	(٧٦٢ ٨٥٧ ٥٩٥)	(٢٢)	تكلفة النشاط
<u>٩١ ٢٦١ ٦٤٢</u>	<u>١٩١ ٣٧٢ ٦٨٢</u>		مجمل الربح
١٩ ٥٢٨ ٨١٥	٣٩ ٧٥٤ ٦٠٩		إيرادات أخرى
(٦٨ ١٤٣ ٤١٣)	(١١٤ ٧٧٦ ٦١٤)		مصروفات بيع و توزيع
(٥٠ ٥٤٦ ٨٨٣)	(٧١ ٩٣٥ ٧٦٨)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٥٢ ٩٨٠ ٦٩٨)	(٧٠ ١٩١ ٨٨٤)		مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٠٥ ٢٩٠ ١٤١)		خسائر بيع استثمارات
(١ ٠١٨ ٠٧٧)	(١ ٢٣١ ٨١٧)		الإهلاك الإداري
٨٩ ٩٤٠	١٠٥ ٢٦٤		رد الإنخفاض في قيمة الإستثمارات
(٥ ٢٠٥ ٢٦٤)	(٣ ٣٦٦ ٧٩١)	(١٢)	صافي حركة المخصصات
(٣ ١٧٣ ٥١٥)	(٧٢٣ ٧٣٢)	(٢٤)	صافي الحركة في قيمة الاصول المتداولة - بخلاف المخزون
<u>(٧٠ ١٨٧ ٤٥٣)</u>	<u>(١٣٦ ٢٨٤ ١٩٢)</u>		نتائج أنشطة التشغيل
			يضاف / (يخصم):
٦٥٣ ٦٦٠	٥ ١٤٩ ٦٣١		إيرادات تمويلية
(٦٢ ٥١٣ ٦٩١)	(١٤٠ ٧١١ ٤٥٦)		تكاليف تمويلية
<u>(٦١ ٨٦٠ ٠٣١)</u>	<u>(١٣٥ ٥٦١ ٨٢٥)</u>	(٢٣)	صافي (التكاليف) التمويلية
(١٣٢ ٠٤٧ ٤٨٤)	(٢٧١ ٨٤٦ ٠١٧)		صافي (الخسارة) قبل الضرائب
(١ ٨٧١ ٢٨٨)	(١ ٧٥٧ ١٤٥)		ضريبة الدخل الجارية
(٦٢ ٣٨٣)	٢٧٨ ٢٤٢		الضريبة المؤجلة
<u>(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)</u>	<u>(٢٧٣ ٣٢٤ ٩٢٠)</u>		صافي (الخسارة) بعد الضرائب
(١٢٨ ٧٢٤ ٣٢٤)	(٢٥٦ ٥٤٥ ٣٦٩)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٥ ٢٥٦ ٨٣١)	(١٦ ٧٧٩ ٥٥١)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)</u>	<u>(٢٧٣ ٣٢٤ ٩٢٠)</u>		

* الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل المجمعة
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)	(٢٧٣ ٣٢٤ ٩٢٠)	صافي الخسارة خلال العام
٤٧٨ ٦٤٨ ٩٣٠	(٢٣٧ ٨٣٥ ٢٢٣)	بنود الدخل الشامل الآخر:-
٣٤٤ ٦٦٧ ٧٧٥	(٥١١ ١٦٠ ١٤٣)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٣٤٨ ٤٤٤ ٦٥٣	(٥٠١ ٥٥٣ ٧٤٥)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٣ ٧٧٦ ٨٧٨)	(٩ ٦٠٦ ٣٩٨)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣٤٤ ٦٦٧ ٧٧٥	(٥١١ ١٦٠ ١٤٣)	مالكي الشركة الأم
		الحقوق غير المسيطرة

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة أسبوك للموتن - (مستمر)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التدفق في حقوق الملكية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	نتائج ترميزه العمليات الأجنبية	صافي (خسارة) العام	(الخسارة) الربحية	فروق استحوذت عليه من اقتناء استثمارات**	الاحتياطات	رأس المال
حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري
٢٤٣ ٢٥٣ ٤٧٢	(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	٣٧٧ ٩٥٥ ٣٢٨	٦ ٥٦٠ ١٦٥	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	(١٧٤ ٠٩٥ ٦١٦)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	-	-	(١ ٣٦٣ ٢٥٧)	-	١ ٣٦٣ ٢٥٧	-
-	-	-	-	٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	-	-	-
(١٣٣ ٩٨١ ١٥٥)	(٥ ٢٥٦ ٨٣١)	(١٣٨ ٧٢٤ ٩٨٦)	-	(١٣٨ ٧٢٤ ٩٨٦)	-	-	-	-
٤٧٨ ٦٤٨ ٩٣٠	١ ٤٧٩ ٦٥٣	٤٧٧ ١٦٨ ٩٧٧	٤٧٧ ١٦٨ ٩٧٧	-	-	-	-	-
٣٣٧ ٤٢٦ ٤٤٧	(٣٨ ٤٧٩ ٠٣٤)	٢٩٦ ٤٠٠ ٢٨١	٤٨٣ ٧٥٩ ١٧٢	(١٣٨ ٧٢٤ ٩٨٦)	(١٧٠ ٨٠٤ ٣٦٨)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٢٦ ٦٤٠ ١٧٤	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	-	(٢ ٢٧٠ ٨٣٧)	-	-	٢ ٢٧٠ ٨٣٧	-
-	-	-	-	١٣٠ ٩٩٥ ١٦٦	(١٣٠ ٩٩٥ ١٦٦)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	٤ ٥٢٠ ٤١٣	-	-
١٨ ٠١٢ ٣٨٨	-	١٨ ٠١٢ ٣٨٨	-	-	١٨ ٠١٢ ٣٨٨	-	-	-
(٤٧٣ ٣٢٤ ٩٢٠)	(١٦ ٧٧٩ ٥٥١)	(٢٥٦ ٥٤٥ ٣٦٩)	-	(٢٥٦ ٥٤٥ ٣٦٩)	-	-	-	-
(٢٣٧ ٨٢٥ ٢٢٣)	٧ ١٧٣ ١٥٣	(٢٤٥ ٠٠٨ ٣٧٦)	(٢٤٥ ٠٠٨ ٣٧٦)	-	-	-	-	-
١٤٤ ٧٧٢ ٤٤٢	(٤٨ ٠٨٥ ٤٣٦)	١٩٢ ٨٥٨ ١٢٤	٢٣٨ ٧٥٠ ٧٩٦	(٢٥٦ ٥٤٥ ٣٦٩)	(٢٣٨ ٢٠٧ ٥١٤)	-	٢٨ ٩٦٦ ٠١٦	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠

* الأرباح المحتسبة الواردة في هذه القائمة هي صافية من الضرائب.

** يمثل مبلغ فروق الاستحوذت عليه في الأوراق بين القيمة المسجلة من قبل شركة جوائز أي بي سي-إس (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) بالإضافة إلى ٤ ٥٢٠ ٤١٣ جنيه مصري في الأوراق بين القيمة المسجلة من قبل شركة جوائز أي بي سي-إس (شركة تابعة - ملكية غير مباشرة) وقد تم معالجة المبلغ كخروج شراء من مساهمة على حقوق الملكية لشركة تابعة.

١ نبذة عامة عن الشركة والشركات التابعة
١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعددين-(أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.
- الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
- الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.
- مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:
- ١- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
- ٢- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة): -

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

ب- شركات تابعة (ملكية غير مباشرة): -

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء	الكيان القانوني
شركة نوبيا للتنمية والتعددين	٥٢,٨%	١٠ أغسطس ٢٠٠٧	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة صحاري جولد	٩٩,٩٩٩%	٣ أكتوبر ٢٠٠٩	شركة ذات مسؤولية محدودة
-شركة اسكوم بريشيوس ميتالز السودان	٩٩,٩٩٩%	١٦ أغسطس ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة
الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)	٩٩,٩٩٩%	١٦ مايو ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة جولدن أوتس انترناشيونال ليمتد	٩٩,٩٩٩%	١٧ سبتمبر ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة

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

٢-١ غرض الشركة القابضة

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

٣-١ غرض الشركات التابعة

- أ- شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
 - تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات.
 - القيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية.
- ب- شركة جلاسروك للعزل
 - إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وكذلك تصنيع كافة أنواع المواد المشار إليها.
- ج- شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - أثيوبيا
 - القيام بأعمال التعدين واستخراج الطفلة والحجر الجيري والجبس.
- د- شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - سوريا
 - القيام بأعمال إدارة وتشغيل المقالع والمحاجر والإشراف عليها لصالح الشركة أو للغير وكذلك الاستشارات والخدمات وأعداد الأبحاث والدراسات المتعلقة بها واستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها والدخول في المناقصات العامة والخاصة.
- هـ- شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
 - إعداد الأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية وفحص التربة وتحليلات المواد الجيولوجية والمعدنية المختلفة.
 - إنشاء المحاجر وإدارتها لصالحها أو للغير.
 - القيام بكل أعمال التعدين والمعادن ما عدا التنقيب عن النفط والمواد الهيدروكربونية.
 - القيام بالأعمال وتقديم الخدمات الفنية المتصلة بطريق مباشر وغير مباشر بمجالات التعدين وما يتصل بها من صناعات ما عدا الأعمال الهيدروكربونية.
 - تصنيع وتجميع مختلف مكونات وأجزاء وقطع غيار معدات وآليات المحاجر والتنقيب والتعدين والحفر وصيانتها.
 - التنقيب عن المياه وما يتبع من أعمال الحفر والاستخراج.
 - العمل في كافة الاستثمارات الأخرى التي تسمح بها قوانين الدولة.

و- شركة نوبيا للتنمية والتعدين

القيام بأعمال التعدين واستخراج الذهب والمعادن.

ز- شركة أسكوما - الجزائر

- التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها بجميع الوسائل الآلية واليدوية.

- دراسة التربة وإجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي والجيوفيزيقي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.

ح- شركة لازرق للأشغال العمومية

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

ط- شركة بريشيوس ميثالز للتعدين

- إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي- شركة أسكوم الإمارات للتعدين

- القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشراؤها وبيعها.

- الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).

- حفر آبار المياه.

- تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.

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

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

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

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

- المقاولات العامة.

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

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

أ- قياس القيم العادلة

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

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣

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

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً 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 كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتتية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).

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

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

٢- النشاط الاجنبي

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

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الاعتراف والقياس

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

٢-٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٣-٣ الإهلاك

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

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

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

٣-٣-٤ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٤ التأجير

أ- التأجير التمويلي

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

ب- التأجير التشغيلي

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

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٦ الأصول الغير ملموسة

- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

- براءة الاختراع والعلامات التجارية
- تكاليف التطوير
- قوائم العملاء

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

٧-٣ المخزون

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

- وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية. وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية: -
- المنفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات والمواد الكيميائية و مواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
 - الخام المتاح للبيع (والذي يتمثل في الحجر الجيري الذي تم تفجيره في صحن المحجر ولم يتم نقله إلى موقع العميل بعد) بالتكلفة الفعلية والتي تشمل تكلفة التفجير والأجر 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 العلاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٩-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٣ مخصصات

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

١- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة 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.

٣-١١ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد 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. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

١٢-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٣-٣ الإقتراض بفائدة

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

١٤-٣ تكلفة الإقتراض

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

١٥-٣ تحقق الإيراد

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

أ- إيرادات بيع السلع

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

ب- الدراسات والأبحاث

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٦-٣ الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

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

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

٣-١٧ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- مزايا الاشتراك المحدد

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

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣- حصة العاملين في الأرباح

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

٣-١٨ رأس المال

الأسهم العادية:-

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

٣-١٩ الاحتياطات

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

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

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

٣-٢١ نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٣-٢٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التوبيب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التوبيب كأصول محتفظ 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 بتوبيب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالي متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتوبيب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخري.

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

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

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

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشنقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشنقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

شركة أسك للمحيطات - (أسكو) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة بالتقارير المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- الأصول الثابتة

١-٤ فيما يلي بيان بالأصول الثابتة وجميع إهلاكها:

الإجمالي	تقييمات على	إهلاك	وحدات مكتوبة	حسابات آية وبرنامج	سيارات	شاحنات و وسائل نقل	آلات و معدات	مباني والشايات	أرضي	البيان
خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	خضيه مصري	
١.٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧	٩٣٨ ٦٥٤	٦ ١٤٠ ٤٤٨	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٩.٠٥ ١٨٣	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	١٧٧ ٣٣٨ ٤٥١	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	٢٠١٦ في ١ يناير	التكلفة في ١ يناير
٤ ٣٥٧ ٩١٨	-	٢٢١ ٢٠٧	٢٤٣ ٥٠٧	-	٢٤٧ ٠٧٠	٢ ٨١٣ ٤٥٨	٦١٢ ٤٥١	١٢٠ ٢٢٥	٢٠١٦ في ١ يناير	الإحصالات خلال العام
(٢ ٦٧٩ ٦٩٥)	-	-	(٢٠ ٨٦٠)	-	-	(٢ ٦٤٨ ٨٣٥)	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير	الإحصالات خلال العام
٢.٠٩٨ ٨٧٥.٦٨	١٣٧٥.٠١٠	٩ ٦٧٠.٠٤٢	٢ ٣٠٨ ٢٨٧	٢ ٨٥٢ ٦٥٩	١٧٦ ٦٨١	٢ ٣٧١ ٣٣٦	٨٤١ ٤٠٨ ٤٧٤	٢٢٣ ٠٠٨ ٠٥٢	١٥ ٧٨٢ ١٤٣	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
٥٣ ٣٩٤ ٣١٤	-	١٧٦ ٤٦٥	٦٢٢ ٦٦٩	١١ ٥٥٦ ٢٠٥	١ ٥٨١ ٨٧٤	٥٣ ٤٥٥ ٦٧٤	١ ٥٩٠ ٠٨١ ٩٢٢	٤٠٠ ٩٥٨ ٩٥٤	٣٠ ١٩٥ ٣٨٧	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
(٨ ٢٠٨ ٣٥١)	-	(١ ٥٠٢ ٧٥٦)	(٦٣١ ٩١٩)	-	-	١٠٤ ٠٧٢	٢٤ ٣٥٤ ٥٥٤	١٠ ٨٥٩ ٥٥١	٧ ٣٧٧ ٠٥٢	٢٠١٧ في ١ يناير
(٤٤ ٩٤٧ ٢١٦)	(١٤.٩٠)	(٢٧٢ ١٠٧)	(٢٢٦ ٣٥٧)	(١٣ ٩٤٦)	(٢٨.٠٣٠)	(٤ ١١١ ١٠٥)	(٢٥ ٨٤٢ ٤٣٥)	-	(٥١٣ ٣٩٩)	٢٠١٧ في ١ يناير
٢.٠٩٨ ١١٣ ٨١٥	١ ٣٦٠ ٩٢٠	٧ ٩٢٠ ٥٩٤	١١ ٣١٠ ٥٩٨	١ ٥٦٧ ٩٢٨	٥١ ٣٠٧ ١٤٦	١ ٥٨٤ ٤٨١ ٩٣٦	٤٠٤ ١٥٥ ٦٥٣	٣٧ ٠٠٩ ٠٤٠	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر	التكلفة في ٣١ ديسمبر
٤.١ ١٢١ ٨٨٤	٧٥٤ ٦٦٨	٥.٥٦ ٨٨٩	٧ ٧٢٤ ٦٧٨	٦٧١ ٦٥٧	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	١٩.٠٨٦ ٧٩٧	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير
١.٣ ٨٠٢ ٦٤٨	٥٠.٥٥٩	٤٨١ ٦٦٠	٤.٧ ٢٨٠	٥٧ ٩٦٧	١٦٢ ٤٦١	٩٦.٠١٤ ٥٥٦	٦ ٦٢٩ ٠٥٥	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير
(٢.٠ ٦٩ ٢٣٤)	-	-	(٢٧ ٤٨٧)	-	-	(٢.٤١ ٧٤٧)	-	-	-	إهلاك العام
٤٣٤ ٦٣٨ ٣٤٨	٢٢٧.٦٦٥	٦ ٩٧٩ ٤٨٥	٢ ٥٢٨ ٧٤٦	٤٢٢ ٧٤٥	٩٨٧ ٤٤٤	٣٩٩ ٧٨٢ ٤١٤	٢٧ ٦٨٩ ٤٤٩	-	-	مجموع إهلاك الاستهلاكات
٩٣٧ ٤٩٣ ٦٤٦	١.٤٤١ ٧٩٢	٨ ٥١٧ ٦٣٤	١٠.٦٤٣ ١٧٧	١ ١٥٢ ٩٦٩	٣٧ ٧١٧ ٠٢٥	٨٢٥ ٠١٥ ٧٤٨	٥٣ ٤٠٥ ٣٠١	-	-	فرق الترجمة
٩٣٧ ٤٩٣ ٦٤٦	١.٤٤١ ٧٩٢	٨ ٥١٧ ٦٣٤	١٠.٦٤٣ ١٧٧	١ ١٥٢ ٩٦٩	٣٧ ٧١٧ ٠٢٥	٨٢٥ ٠١٥ ٧٤٨	٥٣ ٤٠٥ ٣٠١	-	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
١٥٢ ٥٦١ ٥٨٧	٧٥٥٥٤٩	٤.٠٢ ١١٦	٤٦٤ ١٩٥	١٦٤ ٥٨١	٢ ٧٨١ ٠١٠	١٣٨ ٤٤٧ ٥٦٢	١٠ ٢٢٥ ٥٧٤	-	-	٢٠١٧ في ١ يناير
(٧ ٤٠٢ ٧٧٠)	-	(١ ٤٥٨ ٥٥٠)	(٦٠٠ ٣٦٩)	-	(١ ٩١٣ ٨٢١)	(٢ ٤٢٠ ٢٣٠)	-	-	-	مجموع الإهلاك خلال العام
(٢٠ ٢٢٥ ٦٠٤)	(٨.٠٢١)	(٢٧٢ ٨٧٦)	(٢١٩ ٢٩٦)	١ ٧٩٥	(١٠.٠٣٩)	(١٨ ٣٥٥ ٩٥٢)	(١ ٣٦٠ ٢١٨)	-	-	مجموع إهلاك الاستهلاكات
١.٠٦٢ ٤٢٦ ٦٥٩	١ ١٠٩ ٣٢٠	٧ ١٨٨ ٣٢٤	١٠.٢٨٧ ٧١١	١ ٣١٩ ٣٤٥	٣٨ ٥٧٤ ١٧٥	٩٤١ ٦٧٧ ١٢٧	٦٢ ٣٧٠ ٦٥٧	-	-	فرق الترجمة
٦.٥٥ ١٩٠ ٨٦٣	١٨٣ ٩٨٦	١٠.٨٣ ٥٥٩	٦٢٦ ٢٧١	٢٢٣ ٩٢٦	١٣ ٢٧٠ ١٤٨	٤١٧ ٢٤٨ ٣٠٠	١٥٨ ٢٥١ ٦٥٤	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر	
١ ١٦١ ٣٨١ ٤٢٢	٢٢٣ ٢١٨	١ ١٥٢ ٤٠٨	٩١٣ ٠٢٨	٤٢٨ ٩٠٥	١٥ ٣٣٨ ٦٤٩	٧٦٥ ٦٦ ١٧٤	٣٤٧ ٥٥٣ ٦٥٣	٣٠ ١٩٥ ٣٨٧	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر	
١.٠٣١ ١٨٧ ١٥٦	٢٥١ ٦٠٠	٧٢٢ ٢٧٠	١.٢٢ ٨٨٧	٢٤٨ ٥٨٣	١٢ ٧٢٢ ٩٧١	٦٤٢ ٨٠٤ ٨٠٩	٣٤١ ٨٨٤ ٩٩٦	٣٧ ٠٠٩ ٠٤٠	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر	

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

٤-١/٢ يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ٨٦٣ ٦٧٢ ١١ جنيه مصري بما يعادل ٤١٠ ١١٩ ٢ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠ % من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع نقداً.

٤-١/٣ يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناة عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٤) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولا تحته 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 ٨ ٠٦٧ ٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر .

٤-١/٤ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٣٩٨ ٥٥٨ ٨٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣٣٥ ٣٨٦ ٧٩ جنيه مصري؛ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٤-١/٥ 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 أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٤-١/٦ 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 روك للعزل (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٤-٢ الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي

أ- قامت الشركة بتوقيع عقود إيجار تمويلي لشراء شاحنات ووسائل نقل وآلات ومعدات بقيمة إجمالية بلغت ٨٦٨ ٨٣٨ ١١ جنيه مصري والمدرجة ضمن الأصول الثابتة (بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٤/١) علي أن يتم سداد هذه القيمة علي أقساط شهرية لمدة ٥ سنوات.

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

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

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويلاً: -

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	الصافي في ٢٠١٧/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١	الأصل المستأجر
(سنوات)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	١ ٨٤٠ ٧٣٨	١ ٦٦٥ ٤٣٠	٣ ٥٠٦ ١٦٨	شاحنات ووسائل نقل
١٠	٤ ٥٩٦ ٦٠١	٣ ٧٣٦ ٠٩٩	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	آلات ومعدات
	<u>٦ ٤٣٧ ٣٣٩</u>	<u>٥ ٤٠١ ٥٢٩</u>	<u>١١ ٨٣٨ ٨٦٨</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

(٣٠٥ ٤١٧)
(١ ٢٧١ ٥٤١)
(١ ٥٧٦ ٩٥٨)

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

المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

١ ٨٧٠ ٠٨٤
٢٩٣ ١٢٦

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري

٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري

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

٨٧٤ ٧٠٠
٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٠٣٨ ٥١٧
١٢٠ ٩٥٢
٨ ٠٣٤ ١٦٩

مباني
آلات ومعدات
حاسبات آلية وبرامج
دفعات

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	فروق الترجمة خلال العام	الاستبعادات خلال العام	الاستهلاك خلال العام	الإضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٩ ٣٢٠	(٤٨ ٥٠٠)	-	(٤٢ ٦٤٧)	-	٩٩٠ ٤٦٧	مصرفوات تجهيز مواقع
٨ ١٧٠ ٤١٤	(٣١ ٦٤٦ ١٦٢)	(٥٨٠ ٣٦٨ ٢٧٤)	-	٣٨ ٨٩٤ ٥٤٣	٥٨١ ٢٩٠ ٣٠٧	مصرفوات تنقيب وبحث
٣١ ٣٧٩ ١٤٢	(١ ٦٦٩ ٠٦٨)	-	(١١٧ ٠١٥)	-	٣٣ ١٦٥ ٢٢٥	تراخيص
٤٠ ٤٤٨ ٨٧٦	(٣٣ ٣٦٣ ٧٣٠)	(٥٨٠ ٣٦٨ ٢٧٤)	(١٥٩ ٦٦٢)	٣٨ ٨٩٤ ٥٤٣	٦١٥ ٤٤٥ ٩٩٩	
(٨ ١٧٠ ٤١٤)	١٥٢ ٥٨٨	-	-	-	(٨ ٣٢٣ ٠٠٢)	الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
٣٢ ٢٧٨ ٤٦٢	(٣٣ ٢١١ ١٤٢)	(٥٨٠ ٣٦٨ ٢٧٤)	(١٥٩ ٦٦٢)	٣٨ ٨٩٤ ٥٤٣	٦٠٧ ١٢٢ ٩٩٧	

٧- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٨ ١٥٤ ٥٤٩	٤٢ ٠٦٦ ٤٢٠		قطع غيار
٣ ٩٦٨ ٣٦٠	٤ ٣١٩ ١٤٢		متفجرات ومستلزمات تفجير
١٦٧ ٥٥٢	٦ ٧٤٧ ٦١٠		خام متاح للبيع
١٠ ٤٢٨	١٦٩ ٢٠٠		مخزون مهمات
٩ ٦٤٤ ٤١٠	٩ ٣٥٢ ٠٤١		مواد تعبئة وتغليف
٣ ٤٧٠ ٥٢٣	٦ ٠٦٥ ٤٥٦		مواد كيميائية
٥ ٠٩٢ ١٨٧	٣٦٥ ١٧٤		نفقات تحت حساب المخزون
١٦ ٩٥٦ ٧٥٤	٣٢ ٨٩٦ ٧٧٩		إنتاج تام
٢ ٦٤٠ ٤٦٨	٢ ٩٢٣ ٠٧٧		إنتاج تحت التشغيل
١٧ ٥٢٥ ٤٦٣	٦ ٢٢٥ ٨١٣		مواد خام
١٠٧ ٦٣٠ ٦٩٤	١١١ ١٣٠ ٧١٢		
٨ ٩٥٩ ٠٥٢	٧ ٠٠٥ ٦٨٦	(٢٤)	يخصم:
٩٨ ٦٧١ ٦٤٢	١٠٤ ١٢٥ ٠٢٦		الاضمحلال في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		عملاء
٢٨٢ ٨٨٤ ٢٧٠	٢٨٠ ٣٥٩ ٧٦٨		أوراق قبض
١ ٧٧٤ ١٣١	٤ ٨٠٢ ٥٨٧		
٢٨٤ ٦٥٨ ٤٠١	٢٨٥ ١٦٢ ٣٥٥		
٥٥ ٣٨٥ ٨٦١	٥٥ ٣٧٧ ٧٢٠	(٢٤)	يخصم:
٢٢٩ ٢٧٢ ٥٤٠	٢٢٩ ٧٨٤ ٦٣٥		الاضمحلال في قيمة العملاء

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		مدفوعات مقدمة للموردين
١٣ ٣٢٧ ٢٠٨	٢٨ ٣٤٧ ٠٤٧		مدفوعات مقدمة - مقاولي باطن
٧٦٩ ١٨٥	٢ ٩٦٤ ١٥٠		مصلحة الضرائب
١٤ ٣٠١ ٤٧٢	٣ ٦١٣ ٢٤١		عهد و سلف عاملين
٦٩٨ ١٨٦	١ ٨٥٨ ٤٢٢		إيرادات مستحقة
٥٥ ٤٠٦ ١٧٨	٨٠ ٦٠٨ ٢٧٩		مصروفات مدفوعة مقدما
١ ٤٣٦ ٥٤١	١ ٥٠٤ ٠٨٤		ضمان أعمال
٥ ٣٢٥ ١٣٠	٣ ٤٣١ ٤٥٩		تأمينات لذي الغير
٤ ٣٤٢ ٤٥٦	٧ ٠٢٤ ١١٤		غطاء خطابات ضمان
٢ ١٣٠ ٩٤٤	٢ ٧٨١ ١٣٢		مدينون متنوعون
١٧ ١٧٦ ٤٩٩	٣٠ ٤٠٣ ٣٥٣		
١١٤ ٩١٣ ٧٩٩	١٦٢ ٥٣٥ ٢٨١		
٤ ٤٧٤ ٠٧٠	٣ ٨٩٣ ٣٧١	(٢٤)	يخصم:
١١٠ ٤٣٩ ٧٢٩	١٥٨ ٦٤١ ٩١٠		الاضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع الأطراف ذوي العلاقة:

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

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ تحرر عقد فيما بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف أول).
- شركة أسيك للتعددين أسكوم (طرف ثان).
- شركة أسكوم اثيوبيا للتعددين (طرف ثالث).

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية (مساهم رئيسي)

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

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٧/١٢/٣١

المستحق من أطراف ذات علاقة	إيضاح رقم	طبيعة العلاقة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٨ ٨٧٨	٣١٢ ٢٨٧	مساهم في شركة تابعة
٤٨٢ ٢٤٤	٤٨٢ ٢٤٤	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧٢٧ ٨٥٩	٢٨٧ ٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣ ٨٤٨ ٥٢٧	٣ ٩٦٣ ٤٢٨	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٩ ٥١٦	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧٢ ٥٩٥	٧١ ٢٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة
-	٢٠٤ ٦٠٩	شركة شقيقة
-	٧١ ٦٨١	شركة شقيقة
<u>٥ ٥٠٢ ٧٨٢</u>	<u>٥ ٤٠٥ ٧٣١</u>	
<u>٢ ٧٤٨ ٢١٤</u>	<u>٢ ٧٤٨ ٢١٤</u>	(٢٤)
<u>٢ ٧٥٤ ٥٦٨</u>	<u>٢ ٦٥٧ ٥١٧</u>	

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٣ ٨٣١ ٤٦٨	٨٠ ٧٤٩ ٨٨٩	مساهم رئيسي
٨٢٨ ٤٨١	٨٢٨ ٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٠ ٠١٧	١١ ٦٦٦	مساهم في شركة تابعة
١٢ ٤٥٠	١٢ ٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة
١ ٣١٨ ٩١٨	١ ٢٩٤ ٧٤٠	جاري مساهمين
<u>٧٦ ٠٠١ ٣٣٤</u>	<u>٨٢ ٨٩٧ ٢٢٦</u>	

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤١ ٨٣٥	٤٨٧ ٥٤١	نقدية بالصندوق
١٦ ٠٥٤ ٨٣٦	١١ ٠٠٦ ٩٥٨	بنوك - حسابات جارية
١ ٧٨٠ ٥٤٣	٩٨٣ ١٣٦	بنوك - ودائع لأجل
٤ ٦٥٦ ٠٢٢	٤ ٢٤٧ ٦٦٢	شيكات تحت التحصيل
٩ ٣٧١	٨ ٨٩٨	غطاء خطابات ضمان
<u>٢٣ ١٤٢ ٦٠٧</u>	<u>١٦ ٧٣٤ ١٩٥</u>	

١٢ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	المستخدم من	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٧/١/١	مكونة	المخصصات	مكونة	٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٣٦٩ ١٤٢	(٥٩ ٢٨٨)	-	٢ ٥١٨ ٦٩٧	٢٢ ٩٠٩ ٧٣٣	مخصص التزامات متوقعة
٢ ١٢٢ ٢٣٧	(١٢ ٤٦٩)	(٦٧ ٤٥٠)	٩١٥ ٥٤٤	١ ٢٨٦ ٦١٢	مخصص قضايا
<u>٢٧ ٤٩١ ٣٧٩</u>	<u>(٧١ ٧٥٧)</u>	<u>(٦٧ ٤٥٠)</u>	<u>٣ ٤٣٤ ٢٤١</u>	<u>٢٤ ١٩٦ ٣٤٥</u>	

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

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

١٣ - التأجير التمويلي

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٥٥ ٢١٧	٢ ٠٠٨ ٢٤٩	أقساط تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٨٨٢ ٩٠٢	-	أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
<u>٣ ٩٣٨ ١١٩</u>	<u>٢ ٠٠٨ ٢٤٩</u>	

التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٠٦ ٧٥٤	٢ ٠٥٤ ٨٢٥	أقل من سنة
٩٢٩ ٤٧٩	-	أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات
<u>٤ ٢٣٦ ٢٣٣</u>	<u>٢ ٠٥٤ ٨٢٥</u>	
٢٩٨ ١١٤	٤٦ ٥٧٦	يخصم:
<u>٣ ٩٣٨ ١١٩</u>	<u>٢ ٠٠٨ ٢٤٩</u>	الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي
		القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقاولي باطن
١١ ٦١٠ ٧٠١	٤ ٥٥٨ ٦١٦	موردين
٢٠٧ ٢١٥ ٩٠٤	١٣٧ ٢٩٣ ٢٤٧	أوراق دفع
٦ ٠٢٩ ١٢١	١١ ٦٠٧ ٦٧٤	
٢٢٤ ٨٥٥ ٧٢٦	١٥٣ ٤٥٩ ٥٣٧	

١٥- قروض

١-١٥ قرض - الشركة القابضة

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

وفيما يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

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

الفوائد والعمولات:

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

الالتزام

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض طويل الأجل
١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	١٥٣ ٨٦١ ١٣١	يخصم:
(١ ٤٧٤ ٨٢٧)	(٤٥٢ ٦٦٥)	أتعاب ترتيب القرض
١٥٥ ٢٥٩ ٧٧١	١٥٣ ٤٠٨ ٤٦٦	

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

٢-١٥ 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 يلي ملخصاً بأهم بنود عقد القرض:

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٠ مليون يورو على عشرون قسط ربع سنوي تبدأ من يناير ٢٠٠٩ بمبلغ ٣١٢ ٥٠٠ يورو للأقساط من القسط الأول إلى القسط الثامن، ومبلغ ٦٢٥ ٠٠٠ يورو للأقساط من التاسع إلى العشرون.

الضمانات

- رهن عقاري رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكائنة بالمشروع.
- رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجاري المسمى بكافة مقوماته المادية والمعنوية.
- رهن تجاري من الدرجة الأولى على خط إنتاج كربونات الكالسيوم.
- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب النش/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 توكيل لأجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد ألا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

تمويل متوسط الأجل

- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ قامت الشركة بالاتفاق مع البنك الأهلي المتحد بدمج التمويل القائم مع تمويل جديد على ان 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 كالاتي:
- أ- الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل التمويل القائم.
 - ب- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة وفيما يلي ملخص بأهم بنود عقد التمويل:
 - تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي على ٢٠ قسط غير متساوي القيمة تبدأ من الأول من يناير ٢٠١٣ كالتالي:
 - ٤٦٥ ألف دولار للأقساط من الأول إلى الرابع.
 - ٥٩٠ ألف دولار للأقساط من الخامس إلى الثامن.
 - ٧١٥ ألف دولار للأقساط من التاسع إلى الثاني عشر.
 - ٨٤٠ ألف دولار للأقساط من الثالث عشر إلى السادس عشر.
 - ٩٦٥ ألف دولار للأقساط من السابع عشر إلى العشرون.
 - تم إعادة الجدولة لسداد الأقساط ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦ لتصبح على النحو التالي:
 - ٥٠٠ ألف دولار للأقساط من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ١ ابريل 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
 - ١ ٢٤٠ ألف دولار لقسط ١ ابريل ٢٠١٩

الفوائد والعمولات:

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

الضمانات:

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات الآتية:
- ١- التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
- ٢- إبرام رهن عقاري وتجاري تكمليين ليشملا الزيادة في التمويل.
- ٣- زيادة الرهن التجاري بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة بإخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.

الالتزامات

دولار أمريكي

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	الجزء المتداول
٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	
٥ ٠٤٠ ٠٠٠	٢ ٢٤٠ ٠٠٠	الجزء الغير متداول
٧ ١٤٠ ٠٠٠	٤ ٦٤٠ ٠٠٠	

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

٣-١٥ قرض - شركة جلاسروك للعزل - شركة تابعة

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

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

الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ١ ٣٠٦ ٥٠٠ يورو

الأقساط من التاسع الى السادس عشر بمبلغ ١ ٩٥٩ ٧٥٠ يورو

الفوائد والعمولات

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

الضمانات

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

أولا بالنسبة للقرض القائم (التسهيل الأول):

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

- زيادة قيمة القرض من ٢٦ ١٣٠ ألف يورو ليصبح ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو تقريبا (الزيادة تمثل قيمة العوائد المتوقعة التي سيتم احتسابها خلال الفترة من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ والتي سيتم تعليقها على القرض).
- إجمالي مدة القرض ٩,٥ سنة من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

سداد العوائد والعمولات

- خلال فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٣ إلى فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ مايو ٢٠١٤ (عدد ٤ فترة عائد) تحتسب شهريا وتغلب وتغلب على القرض كل ثلاثة شهور.
- بداية من فترة العائد التي تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٤ تحتسب شهريا وتغلب وتسد 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 بدلا من ٢٤ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨ بدلا من ٢٤ أغسطس ٢٠١٧ ووفقا لما يلي: -
- (أ) القسط الأول ٢,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
- (ب) القسط الثاني والثالث يكون قيمة كل منهما ٥,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
- (ج) الأقساط من الرابع حتى الثامن يكون قيمة كل قسط منها ٥,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.
- (د) الأقساط من التاسع حتى السادس عشر يكون قيمة كل قسط منها ٧,٥% من رصيد القرض في ٢٤ مايو ٢٠١٤.

التعهدات المالية

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

الضمانات

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

بالنسبة للقرض القائم:

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

القرض

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

المبلغ المدفوع مقدما

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

تاريخ تفعيل الهيكلة

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

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

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

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

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

تاريخ التوقيع

هو تاريخ التوقيع على تلك الشروط والاحكام.

تاريخ الاستحقاق النهائي/فترة التمويل

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

السداد

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

العائد المطبق والعمولات

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

سداد العوائد والعمولات

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

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

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

الضمانات

١. رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر على ان يتم الغاء رهن الأسهم فور استيفاء الآتي:
 - ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.
 - تقديم Business plan مقبولة من جانب بنك مصر توضح قدرة الشركة على سداد الأقساط المتبقية من القروض.

٢. رهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر ويحد أقصى ٣١/٣/٢٠١٧.
٣. استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للمقترض.
٤. التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر ضد كافة الأخطار بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة.

الشروط المسبقة لتفعيل إعادة الهيكلية

- سداد المبلغ المدفوع مقدما أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم.
- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وفقا هو وارد ببند الضمانات.
- توقيع شركة اسيك للتعددين أو أي من شركاتها التابعة أو الشقيقة بناء على موافقة الجمعية العمومية (لكل منهم على حدة) على إقرار ان كافة المبالغ التي تم ضخها حاليا ومستقبلا في شركة جلاسروك للعزل بخلاف زيادة راس المال تعتبر قرض مساند يلى القروض والتسهيلات الممنوحة من بنك مصر في أولوية السداد ولا يجوز لشركة اسيك للتعددين أو الشركة التابعة أو الشقيقة مطالبة شركة جلاسروك بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والاعباء الخاصة بالتسهيلات والقروض الممنوحة لشركة جلاسروك من بنك مصر ويجوز لشركة جلاسروك القيام بسداد جزء من القرض المساند و/أو مستحقات الشركات الشقيقة و/أو إجراء توزيعات أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة وفقا للآلية الخاصة بالبند الخاص بالCash sweep بعالية وذلك بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من بنك مصر.
- بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٨ ٧٤٩ ٧٢٧ دولار أمريكي المعادل ٣٠ ٦٤٦ ٩٧١ يورو و ٢٥ ٨٥٣ ٤٥٠ جنيه مصري و ٧٠٣ ٢٧٤ دولار أمريكي تتمثل في الآتي:

	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	دولار أمريكي
الجزء المتداول	٣٨ ٧٤٩ ٧٢٦	٤ ٩٠٩ ٧٩٢	
الجزء غير المتداول	-	٢٩ ٣٢٠ ٧٠٥	
	٣٨ ٧٤٩ ٧٢٦	٣٤ ٢٣٠ ٤٩٧	

ب- ثانيا: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)

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

إجمالي مدة القرض ٤ سنوات وثمانية أشهر من تاريخ التوقيع على عقد القرض وبحد أقصى ٢٠١٨/١١/٢٤
فترة السحب والسماح ٨ شهور من تاريخ التوقيع على عقد القرض وبحد أقصى ٢٠١٤/١١/٢٤
العائد ٥% فوق سعر اليوروبور ٣ شهور (شاملة عمولة اعلى رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥% بصفة ربع سنوية.

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

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

الضمانات:

(أ) مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطي القرض المقترح والبالغ ٩٩٥ ألف دولار.
(ب) زيادة قيمة التامين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة (التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة للشركة شامل القرض الممنوح للشركة) تدريجيا بقيمة المستخدم من القرض الجديد المقترح منحه والبالغ ٩٩٥ ألف دولار وذلك في خلال ٣٠ يوم من تاريخ الاستخدام مع توقيع الشركة على تعهد بذلك.

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

وفيما يلي اهم التعديلات:

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

تاريخ الاستحقاق النهائي/ فترة التمويل

٥ سنوات من تاريخ تفعيل الهيكله وبحد أقصى ٢٠٢٠/٥/٢٤.

السداد

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

العائد المطبق والعمولات

(أ) العائد

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

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

سداد العائد والعمولات

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

تسهيلات إنتمانية

- تتمثل قيمة التسهيلات الممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالتالي:
- تسهيل انتماني باليوروبور بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:
- حد جارى مدين بقيمة ٢,٥ مليون يورو أو ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجارى للشركة
- حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد أقصى ٥٠٠ ألف يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى
- حد جارى مدين بمليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير أو مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل أو مرسله من الشركة إلى عملاتها مباشرة.

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٢) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:
أولاً: منح الشركة حد جارى مدين بقيمة ٢٠٠ ألف دولار أمريكي او ما يعادله بالعملة المحلية وبالبيورو وذلك لتمويل مشتريات الخامات ومستلزمات الإنتاج

ثانياً: بالنسبة للحد الجارى المدين لتمويل النشاط الجارى للشركة والبالغ ٢٠٥ مليون يورو ضمن الحزمة التمويلية المرنة والبالغة ٣ مليون يورو إجراء التعديلات الآتية: -

- بقاء كافة شروط الحد كما هي بدون تغيير.
- أن يتم استخدام الحد وفقاً للشروط الحالية على أن يتم سداد اى قيد مدين خلال ١٨٠ يوم من تاريخ القيد.
- أن يتم تخفيض الحد تدريجياً بدء من ١ أغسطس ٢٠١٤ بصفة شهرية بقيمة تقدر ب ٥٥ ألف يورو على أن يتم التخفيض لمدة ١٢ شهر ليصل الحد الجارى المدين بعد التخفيض في ١ يوليو ٢٠١٥ إلى ٨٤٠ ألف يورو.
- بناء على عقد هيكلية التسهيلات المؤرخ في ٤ مايو ٢٠١٦ فيما بين الشركة وبنك مصر فقد تم إعادة هيكلة التزامات الشركة تجاه البنك والناشئة عن القرض الممنوح من البنك والتسهيلات الائتمانية وبناء على ما سبق فقد تم تعليية رصيد القرض في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ بقيمة التسهيلات الائتمانية.

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		إيضاح رقم	
الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري		
١٥٦ ٧٣٤ ٥٩٨	-	١٥٣ ٨٦١ ١٣١	-	(١-١٥)	قرض - الشركة القابضة
٩٠ ٧٢٠ ٠٠٠	٣٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٩ ٥٨٠ ٨٠٠	٤٢ ٤٠٨ ٠٠٠	(٢-١٥)	قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥٢٧ ٧٧٢ ٦٩١	٨٨ ٣٧٦ ٢٥٦	-	٦٨٤ ٧٠٧ ٦٥٨	(٣-١٥)	قرض شركة جلاس روك للعزل
٧٧٥ ٢٢٧ ٢٨٩	١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦	١٩٣ ٤٤١ ٩٣١	٧٢٧ ١١٥ ٦٥٨		
					يخصم:
(١ ٤٧٤ ٨٢٧)	-	(٤٥٢ ٦٦٤)	-		أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة
٧٧٣ ٧٥٢ ٤٦٢	١٢٦ ١٧٦ ٢٥٦	١٩٢ ٩٨٩ ٢٦٧	٧٢٧ ١١٥ ٦٥٨		

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٢ ٥٢٢ ١٢٩	١٣٩ ١٣٦ ٢٤٠		مصروفات مستحقة
٩ ١١٢ ٠٥٤	٦ ٣٢٢ ٠٩٤		تأمين ضمان أعمال
٤ ٣٨٥ ١٤٤	٣ ٥٦٠ ٥٩٦		تأمينات اجتماعية - مقاولون
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	-	(٢٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٥٢٥	٢ ٦٨٤ ٥٢٥		دائنو توزيعات (أ)
١٣ ٠٩٩ ١٢٨	١٩ ٤٦٦ ٧٧٣		عملاء - دفعات مقدمة (ج)
٨٠ ٤٠٣ ٠٦٩	٢٨ ٣٨٣ ٠٥٥		مصلحة الضرائب
١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩		مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٦ ٢٤٠ ٢٠٨	٤١ ٩٧١ ٤٤٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٥٦ ٣١١ ١٨٠</u>	<u>٢٤٢ ٩٦٦ ٦٤٥</u>		

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.
(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.
(ج) تتضمن عملاء - دفعات مقدمة مبلغ ١٧١ ٦٥٣ ٥ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦٦٥ ٦٦٠ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف ذو علاقة - شركة تحت سيطرة مشتركة) والمسدد منه ٣ مليون جنيه مصري ليصبح صافي الرصيد ١٧١ ٦٥٣ ٢ جنيه مصري.

١٧ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٤٢٥ ٣٣٢	٨٣ ٠٣٤ ١٤٠	تسهيلات ائتمانية - شركة أسيك للتعددين - أسكوم (الشركة القابضة) - (أ)
٧٥ ١٥٠ ٤٥١	٧٢ ٧٥٧ ٢١٨	تسهيلات ائتمانية - شركة أسكوم لتصنيع الكريونات (شركة تابعة) - (ب)
<u>١٥٣ ٥٧٥ ٧٨٣</u>	<u>١٥٥ ٧٩١ ٣٥٨</u>	

(أ) تتمثل التسهيلات الائتمانية في قيمة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من خلال مجموعة من البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ الحد الائتماني لها ١١٧,٢ مليون جنيه مصري والمستخدم منه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٣ ٠٣٤ ١٤٠ جنيه مصري بغرض تمويل أنشطة الشركة. (٧٨ ٤٢٥ ٣٣٢ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)
(ب) يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالتالي:

تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٧ ٥٥٦ ٤ دولار أمريكي.

شركة أسيك للتعددين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ١٧٧ ٤٤٩	٤٣ ٩٢٠ ٤٠٥	الخصم تحت حساب الضريبة
		يخصم:
٣٣ ٥١٦ ٩٠٢	٣٣ ٧٣٤ ٨٤١	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٨ ٦٦٠ ٥٤٧	١٠ ١٨٥ ٥٦٤	

١٩ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧ تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأسمال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

٢٠ - دائنو شراء أصول ثابتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		دائنو شراء أصول ثابتة
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	(٥ ٧٦٠ ٩٩٧)		يخصم:
٦ ٤٢٣ ٠٠٤	(٥ ٧٦٠ ٩٩٧)	(١٦)	الأقساط المستحقة خلال سنة-الجزء المتداول
-	-		الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة-الجزء طويل الأجل

٢١ - إيرادات النشاط

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٧ ٣٢٠ ٧٨٧	٥١٥ ٨٨٢ ٠٨١	مبيعات خامات محاجر
٢٥٤ ٠٤٨ ٠٠٩	٤٢٩ ٠٠٠ ٤١٣	مبيعات منتجات تامة
٤ ٧٣٨ ١٩١	٩ ٣٤٧ ٧٨٣	إيرادات دراسات وأبحاث
٧٤٦ ١٠٦ ٩٨٧	٩٥٤ ٢٣٠ ٢٧٧	

٢٢ - تكلفة النشاط

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨ ٨٨١ ٩٤٢	٦١ ٢٣٨ ٢٢٠	مرتبات وأجور
٥١ ٩٧٩ ٣٧٤	٧٦ ٤٢٢ ٩٦٨	إهلاكات واستهلاكات
٢٥ ٣٤٥ ١٦٢	٢٤ ٠٠٤ ٤٢١	إيجارات
(٢٧٥ ٥٢٢)	(١ ٩١١ ٠١٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٠٢ ٤٦٠ ٥٣٨	٥٨٥ ٧٢٤ ٦٩١	مواد ومهمات أخرى
١٦ ٤٥٣ ٨٥١	١٧ ٣٧٨ ٣١٠	أخرى
٦٥٤ ٨٤٥ ٣٤٥	٧٦٢ ٨٥٧ ٥٩٥	

٢٣ - صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٤ ٦٦٣	٣٤١ ٨١٤	فوائد دائنة
-	-	فروق أسعار الصرف
١٠٨ ٩٩٧	٤ ٨٠٧ ٨١٧	أرباح رأسمالية
٦٥٣ ٦٦٠	٥ ١٤٩ ٦٣١	
(٤٨ ٦٩٥ ٠٦٦)	(٧٢ ٢٠٠ ٥٠٨)	فوائد مدينة
(١٣ ٨١٨ ٦٢٥)	(٦٨ ٥١٠ ٩٤٨)	فروق أسعار الصرف
-	-	خسائر رأسمالية
(٦٢ ٥١٣ ٦٩١)	(١٤٠ ٧١١ ٤٥٦)	
(٦١ ٨٦٠ ٠٣١)	(١٣٥ ٥٦١ ٨٢٥)	

٢٤ - الانخفاض في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

الرصيد في	فروق عملة	الاستيعادات	رد الانخفاض	تدعيم الانخفاض	الرصيد في	ايضاح	البيان
٢٠١٧/١٢/٣١	جنيه مصري	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٢٠١٧/١/١	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١ ٠٦١ ٦٢٩	-	-	(١٠٥ ٢٦٤)	-	٣١ ١٦٦ ٨٩٣	(٣٠)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات
٨ ١٧٠ ٤١٤	(١٥٢ ٥٨٨)	-	-	-	٨ ٣٢٣ ٠٠٢	(١)	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.
٥٥ ٣٧٧ ٧٢٠	(٧٣١ ٨٧٣)	-	(٢ ١١٢ ٨٢٠)	٢ ٨٣٦ ٥٥٢	٥٥ ٣٨٥ ٨٦١	(٨)	الانخفاض في قيمة العملاء.
٣ ٨٩٣ ٣٧١	(٣٩ ٧٦٩)	(٥٤٠ ٩٣٠)	-	-	٤ ٤٧٤ ٠٧٠	(٩)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
٢ ٧٤٨ ٢١٤	-	-	-	-	٢ ٧٤٨ ٢١٤	(١٠)	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.
١٠١ ٢٥١ ٣٤٨	(٩٢٤ ٢٣٠)	(٥٤٠ ٩٣٠)	(٢ ٢١٨ ٠٨٤)	٢ ٨٣٦ ٥٥٢	١٠٢ ٠٩٨ ٠٤٠		
٧ ٠٠٥ ٦٨٦	(٤٢ ٣٥١)	-	(١ ٩١١ ٠١٥)	-	٨ ٩٥٩ ٠٥٢	(٧)	الانخفاض في قيمة المخزون.
١٠٨ ٢٥٧ ٠٣٤	(٩٦٦ ٥٨١)	(٥٤٠ ٩٣٠)	(٤ ١٢٩ ٠٩٩)	٢ ٨٣٦ ٥٥٢	١١١ ٠٥٧ ٠٩٢		

٢٥ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٢٠٠ ١٦٥	٢٢ ٥٧٤ ٩٩١	خطابات الضمان-الجزء غير المغطى (أ)
٥٢٤ ٥٥٧ ٠١٥	٥٨٦ ٤١٩ ٢٤٥	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٥٤٩ ٧٥٧ ١٨٠</u>	<u>٦٠٨ ٩٩٤ ٢٣٦</u>	

(أ-١) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيمياويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

(ب-١) تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٧ ٨٠٢ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٦ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٨٧٨ ١٣٦	٥ ٥٦٣ ٥٤٩	الأصول الثابتة
<u>٥ ٨٧٨ ١٣٦</u>	<u>٥ ٥٦٣ ٥٤٩</u>	الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠١٥ ٧٨٦	١ ٥٧٦ ٢٧٩	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢ ٤٦١ ٨١٨	١٢ ٤٥٩ ٩٨٧	الانخفاض في قيمة العملاء
١ ٠٠٦ ٦٦٥	٨٧٦ ٠٠٨	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٨ ٣٤٨	٦١٨ ٣٤٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨٧٢ ٦٧٥	١ ٨٣٨ ٣٤٣	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧ ٠١٢ ٥٥٠	٦ ٩٨٨ ٨٦٧	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٥ ٤٤٤ ١٧٨	٦ ١٨٥ ٥٦٠	مخصصات أخرى
<u>٣٠ ٤٣٢ ٠٢٠</u>	<u>٣٠ ٥٤٣ ٣٩٢</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٠ ٥٤٣ ٣٩٢ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		إيضاح رقم (١١)	النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والبنوك يخصم: بنوك - دائنة الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية
جنيه مصري		جنيه مصري			
٢٣ ١٤٢ ٦٠٧	١٦ ٧٣٤ ١٩٥	٢ ٠٤٣ ١٨٧	٣ ٤٢١ ٠١٢		
٢١ ٠٩٩ ٤٢٠	١٣ ٣١٣ ١٨٣				

٢٨ - الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% الى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥. يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة * مأمورية ضرائب كبار الممولين

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام 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 ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم السداد بالكامل ويتم سداد الضريبة المستحقة الشهرية بانتظام.

ضريبة الدمغة 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 لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.

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

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة حتى ٢٠١٧/٠٩/٣٠ 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 النماذج والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وحتى الآن لم تخضع الشركة للفحص.

شركة جلاسروك للتعزل:

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،

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٧ تم إصدار اللائحة التنفيذية لقانون الاستثمار الجديد والتي بموجبها تخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١% من إجمالي الإيرادات للتصدير و ٢% من إجمالي الإيرادات المحلية 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 الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم برشيوس ميتالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% إلى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ اغسطس ٢٠١٥. يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (مأمورية ضرائب الشركات المساهمة) ولم يتم فحص الشركة حتى الان.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

٢٩ -

الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم اختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الائتمان ويتم إثبات خسائر انخفاض القيمة بصورة ملائمة، تدبر الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الاستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان للاستثمارات قبل القيام بالاستثمار في أي شركات. يتم ربط الودائع لأجل لدي البنوك التجارية التي تتمتع بسمعة جيدة وبعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

ب - خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية على التوالي ما يعادل مبلغ ٨٤٨ ٤٦١ ١٢٨ جنيه مصري ومبلغ ٩٢٩ ٥٧٣ ٢٧٤ جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٢ ٢٨٢ ٧٠٦)
درهم إمارتي	٤٩ ٨٤٤ ٣٢٥
جنية أسترليني	٧٠٢
يورو	٥١٠

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٢) 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 عكسياً على نتيجة الأعمال. هذا ويتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم على التوالي ٩٢٥ ١٠٤ ٩٢٠ جنيه مصري ٣٥٨ ٧٩١ ١٥٥ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٠٨ ٢٠٠ ٧٢ جنيه مصري.

شركة أسيك للتعدين - (أسكوم) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠- استثمارات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	% ٠,٢٠
٣١ ١٦٦ ٨٩٣	٣١ ٠٦١ ٦٢٩	
١٦٤ ٨٨١	٢٧٠ ١٤٥	

كيمن ريسورسز *
يخصم:
الانخفاض في قيمة استثمارات

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.

٣١- استثمارات في شركات شقيقة

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧ قامت شركة أسكوم بيريشيوس مينالز (شركة تابعة) بتوقيع اتفاق مع شركة Allied Gold Corp (Allied) لتستحوذ الأخيرة بمقتضاه على حصة ٦٤,٤٦% من أسهم شركة APM Ethiopia، المتخصصة في التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن الثمينة في اثيوبيا والمملوكة حاليا لشركة أسيك للتعدين - أسكوم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia .
- ومن المقرر ان يتم تنفيذ الصفقة من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia، على ان يتم سداد قيمة الزيادة على أقساط خلال فترة تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهرا، وسوف تحصل شركة Allied على حقوق الإدارة بالكامل بعد إتمام الصفقة المذكورة، علما بان شركة APM Ethiopia سوف تقوم بتوجيه عائدات الصفقة بالكامل لتسريع وتيرة التطوير في امتياز ديش ماونتين غرب اثيوبيا بعد استيفاء باقي اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهيدا لاستخراج رخصة مزاوله نشاط التنقيب عن المعادن الثمينة التي نالت الشركة جميع الموافقات المبدئية الخاصة بها.
- بموجب الاتفاق المشار إليه أصبحت شركة AME Ethiopia المملوكة بنسبة ٣٥,٥٤% (استثمارات في شركات شقيقة) نتيجة لفقد السيطرة عليها وتحولها الى نفوذ مؤثر.