شركة أسيك للتعدين- أسكوم

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

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

حسن بسيوني البشه

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٤

القاهرة في ٤ أغسطس ٢٠١٦

شركة أسيك للتعدين – (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٤)	٦٣١ ٩٩٧ ٩٩١	٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٢٠ ٨٤٣ ٧٤٣	١٨ ٧٩٧ ٢٥٢
اصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	٢٨١ ٠٦٧ ١٠٥	٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٦
إستثمارات في إذون خزانة		١٠٧ ٨٠٧	١٠٥ ٤٠٩
إستثمارات (بالصافي)	(٣١)	٧١ ٥٥٤	٧٤ ٩٣٨
الشهرة		١٦٥ ٥٧٨	١٦٥ ٥٧٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٩٣٤ ٢٥٣ ٧٧٨	٨٧٠ ٦٢٢ ١١٦
الأصول المتداولة			
مخزون (بالصافي)	(٧)	٥١ ١٦٧ ٠٤٩	٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(٨)	١٦٠ ٤٨٩ ٣٩٥	١٥١ ٠١٣ ٦٠٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(٩)	٨٢ ٤٩٥ ٧٦٣	٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩
مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)	(١٠)	١ ٥٣٤ ٥٥٩	١ ١٧٧ ٠٢٣
صافى أصول ضرائب الدخل – الجارية	(١٨)	٦ ٤٢٣ ٤٢٥	٩ ٠٨٧ ٦٣٦
نقدية بالصندوق والبنوك	(١١)	١٢ ٧٨٢ ٧٩٠	٩ ٤٦٥ ٣٨٤
مجموع الأصول المتداولة		٣١٤ ٨٩٢ ٩٨١	٢٦٦ ٧٧٧ ٥٤٠
إجمالى الأصول		١ ٢٤٩ ١٤٦ ٧٥٩	١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الاحتياطيات		٢٦ ٦٩٠ ٥٢٩	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧
فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات		(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)
(الخسائر) المرحلة		(١٧٠ ٨٠٤ ٦٨٣)	(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)
صافى ربح الفترة/(خسارة) العام		(١٩ ٥٦١ ٤١٢)	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		٢٢ ٥٩٠ ٥١٥	٦ ٥٩٠ ١٩٥
مجموع حقوق ملكية الشركة الام		٣٢٤ ٣٩٤ ٥٣٦	٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨
الحقوق غير المسيطرة		(٣٨ ٨٦٠ ٧٣٧)	(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)
مجموع حقوق الملكية		٢٨٥ ٥٣٣ ٧٩٩	٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢
يتم تمويله على النحو التالى :			
الإلتزامات غير المتداولة			
اقساط تاجير تمويلى	(١٣)	١ ٧٩٧ ١٣٧	٢ ٩٤١ ٨١٧
قروض بالصافي	(١٥)	٣٩٦ ٦٤٩ ٩٠٩	١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥
دائنو شراء أصول ثابتة	(٢٠)	٦ ٠٧٩ ٣٢٩	١ ٤٦٦ ٢٣٤
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨)	٥ ٠٩٩ ٣٠٢	٥ ٥٥٤ ٣٣٨
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٤٠٩ ٦٢٥ ٦٧٧	١١٥ ٦٢٦ ٢٣٤
الإلتزامات المتداولة			
اقساط تاجير تمويلى	(١٣)	٢ ٨٥٧ ٦٨٨	٢ ٨٠٢ ٦٨٨
المخصصات	(١٢)	١٩ ٩٧١ ٦٤٩	١٨ ٤٤٦ ٣٧٨
موردون و أوراق دفع	(١٤)	١٢٨ ٤١٤ ٦٩٦	١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤
بنوك – دائنة		٢ ٦٦٤ ٩٩٠	٤ ٣٤٧ ٤٩٠
تسهيلات ائتمانية	(١٧)	١٥٤ ٦٧٢ ٨٤٩	١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٠)	٤٦ ٨٦٣ ٧٦٦	١٤ ٥٢٩ ٨٧٦
قروض– الجزء المتداول	(١٥)	٤٠ ٣٠٥ ٠٢٠	٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩
دائنون و أرصدة دائنة اخرى	(١٦)	١٥٨ ٢٣٦ ٦٢٥	١٣٣ ٦٨٧ ٤٩٦
مجموع الإلتزامات المتداولة		٥٥٣ ٩٨٧ ٢٨٣	٧٢٨ ٥١٩ ٩٥٠
مجموع الالتزامات		٩٦٣ ٦١٢ ٩٦٠	٨٤٤ ١٤٦ ١٨٤
مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات		١ ٢٤٩ ١٤٦ ٧٥٩	١ ١٣٧ ٣٩٩ ٦٥٦

• الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ سامح نجيب

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
الجيولوجي / فايز حبيب جريس

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أسيك للتعدين – (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	إيضاح رقم	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه مصرى	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنيه مصرى	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه مصرى	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنيه مصرى
إيرادات النشاط	(٢١)	٣٦٣ ٤٩٧ ٨٤٧	٣٧٦ ٧٩٩ ٢٢١	١٨٥ ٢٦٨ ٠٦١	١٩٩ ٨٨٧ ٢٧١
تكلفة النشاط	(٢٢)	(٣١٢ ٥٧٤ ٢١٦)	(٣٤٥ ٤٩٦ ١٨٨)	(١٥٨ ٩٥١ ٤٥٤)	(١٧٦ ١١٧ ٤٢٢)
مجمل الربح		٥٠ ٩٢٣ ٦٣١	٣١ ٣٠٣ ٠٣٣	٢٦ ٣١٦ ٦٠٧	٢٣ ٧٦٩ ٨٤٩
ايرادات أخري		٩ ٠٠٠ ٧٣٥	٣ ١٨٨ ٥٦٥	٥ ٤١١ ٩٥٠	١ ٢٥٣ ٣٧٢
مصروفات بيع و توزيع		(٣٠ ١٥٨ ٠٣٥)	(١٩ ١٧٤ ٤٨٦)	(١٦ ٧٧٠ ٣٨٠)	(١٠ ٣٠٧ ٧٧١)
أعباء طاقة غير مستغلة		(١٩ ٨٣٨ ٣٩٢)	(١٧ ٩٥٥ ٨٩٥)	(١٠ ٥٧٥ ٦٩٦)	(٨ ٧٨٢ ٧٢٣)
مصروفات إدارية وعمومية		(٢٦ ٠٨٥ ٨٨٨)	(٢٦ ٢٢٤ ٧١٢)	(١٣ ٢٤٥ ٩٨٨)	(١٣ ٥٦١ ١٥٤)
الإهلاك الإداري		(٤٧٨ ٦٩٠)	(٥٦٢ ٨٦٠)	(٢٤١ ١٩١)	(٢٧١ ٤٢٧)
عبء الاضمحلال فى قيمة الاصول طويلة الاجل	(٢٥)	(٣ ٣٨٨)	(٣٩٨ ٥٦٣)	(٤٥٦)	(٢٨٤ ٥٢٤)
مخصصات	(١٢)	(٢ ١١٥ ٨٠٧)	(٥٤٧ ٤٧٢)	(١ ٧١٨ ٣٩٩)	(٣٨٧ ٤٧٢)
صافى عبء الاضمحلال فى قيمة الاصول المتداولة – بخلاف المخزون	(٢٥)	(١ ٤٣٧ ٩٣٨)	٧٢١ ٦١٨	(١٥٥ ٢٩٣)	٩٠٣ ٥٤٥
نتائج أنشطة التشغيل		(٢٠ ١٩٣ ٧٧٢)	(٢٩ ٦٥٠ ٧٧٢)	(١٠ ٩٧٨ ٨٤٦)	(٧ ٦٦٨ ٣٠٥)
يضاف /(يخصم):					
إيرادات تمويلية		٢١ ٠١٤ ٣٠٦	٤٨ ٥٥٣ ٧٣١	٦ ٥٧٣ ٥٧٨	٨ ١٠٨ ٣٨٥
تكاليف تمويلية		(٢١ ٠١٩ ٠٢١)	(٢٣ ٦٥٣ ٣٣٢)	(١١ ٠٦٤ ٣١٠)	(١٢ ٠٤٠ ٩٦٠)
صافي الإيرادات التمويلية	(٢٣)	(٤ ٧١٥)	٢٤ ٩٠٠ ٣٩٩	(٤ ٤٩٠ ٧٣٢)	(٣ ٩٣٢ ٥٧٥)
صافى (الخسارة) قبل الضرائب		(٢٠ ١٩٨ ٤٨٧)	(٤ ٧٥٠ ٣٧٣)	(١٥ ٤٦٩ ٥٧٨)	(١١ ٦٠٠ ٨٨٠)
ضريبة الدخل الجارية		(٣ ٢٤٠ ٨٢٨)	(٢ ٥٧٢ ٣٠٠)	٩٩٠ ٥٨٧	(١ ٢٨١ ٩٧٠)
الضريبة المؤجلة		٤٥٥ ٠٣٦	(١٣٢ ١٦٠)	٤١١ ٧٣٤	(٤٣٠ ٨٧٢)
صافى (خسارة) الفترة		(٢٢ ٩٨٤ ٢٧٩)	(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)	(١٤ ٠٦٧ ٢٥٧)	(١٣ ٣١٣ ٧٢٢)
نصيب المساهمين بالشركة الأم		(١٩ ٥٦١ ٤١٢)	(٤ ٧٣٤ ٣٦٥)	(١٢ ٦٥٦ ٩٨٧)	(١١ ٠٢٤ ٤٥٦)
نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة		(٣ ٤٢٢ ٨٦٧)	(٢ ٧٢٠ ٤٦٨)	(١ ٤١٠ ٢٧٠)	(٢ ٢٨٩ ٢٦٦)
		(٢٢ ٩٨٤ ٢٧٩)	(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)	(١٤ ٠٦٧ ٢٥٧)	(١٣ ٣١٣ ٧٢٢)

* الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعدين – (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٥/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
صافى (خسارة) / ربح الفترة		(٢٢ ٩٨٤ ٢٨٠)	(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)
بنود الدخل الشامل الآخر:-		-	
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		١٦ ٠٠٠ ٣٢٠	١٤ ٢٤٥ ٧١٣
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		(٦ ٩٨٣ ٩٦٠)	٦ ٧٩٠ ٨٨٠
إجمالى الدخل الشامل الخاص بكل من :			
مالكى الشركة الأم		(٣ ٥٦١ ٠٩٣)	٩ ٥١١ ٣٤٨
الحقوق غير المسيطرة		(٣ ٤٢٢ ٨٦٧)	(٢ ٧٢٠ ٤٦٨)
		(٦ ٩٨٣ ٩٦٠)	٦ ٧٩٠ ٨٨٠

* الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعدين – (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

البيـــان	رأس المال	الاحتياطيات	فروق أستحواذ ناتجة من إقتناء إستثمارات**	الخسائر المرحلة	صافى (خسارة) الفترة / العام	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الإجمالى	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	اجمالي حقوق الملكية
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ١٧٢ ٥٦١	–	(١٠٤ ٩٣٧ ٣٨٣)	(١٨ ٠٠٣ ٤٧٧)	١٧ ٢٠٤ ٣٩٤	٢٦٨ ٤٣٦ ٠٩٥	(٢٧ ٢٥٤ ٩٤٥)	٢٤١ ١٨١ ١٥٠
المحول إلى الإحتياطي القانوني	–	١ ١٥٤ ٣٥٦	–	–	(١ ١٥٤ ٣٥٦)	–	–	–	–
المحول إلي الارباح المرحلة	–	–	–	(١٩ ١٥٧ ٨٣٣)	١٩ ١٥٧ ٨٣٣	–	–	–	–
زيادة راس المال	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	–	–			–	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	–	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
فروق استحواذ ناتجة من اقتناء استثمارات	–	–	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)			–	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	–	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)
إجمالي الدخل الشامل :-	–	–	–	–		–		–	
صافى خسارة الفترة عن العمليات المستمرة	–	–	–	–	(٤ ٧٣٤ ٣٦٥)	–	(٤ ٧٣٤ ٣٦٥)	(٢ ٧٢٠ ٤٦٨)	(٧ ٤٥٤ ٨٣٣)
بنود الدخل الشامل الآخر	–	–	–	–	–	١٤ ٢٤٥ ٧١٣	١٤ ٢٤٥ ٧١٣	(٩١٠ ٠٠٢)	١٣ ٣٣٥ ٧١١
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)	(٤ ٧٣٤ ٣٦٥)	٣١ ٤٥٠ ١٠٧	٣٩٣ ٤٢٧ ٠٣٠	(٣٠ ٨٨٥ ٤١٥)	٣٦٢ ٥٤١ ٦١٥
			–						
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٣٢٦ ٩١٧	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(١٢٤ ٠٩٥ ٢١٦)	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	٦ ٥٩٠ ١٩٥	٣٢٧ ٩٥٥ ٦٢٨	(٣٤ ٧٠٢ ١٥٦)	٢٩٣ ٢٥٣ ٤٧٢
المحول إلى الإحتياطي القانوني	–	١ ٣٦٣ ٦١٢	–	(١ ٣٦٣ ٦١٢)	–	–	–	–	–
المحول إلي الارباح المرحلة	–	–	–	(٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥)	٤٥ ٣٤٥ ٨٥٥	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل :-	–	–	–			–	–	–	
صافى خسارة الفترة عن العمليات المستمرة	–	–	–	–	(١٩ ٥٦١ ٤١٣)	–	(١٩ ٥٦١ ٤١٣)	(٣ ٤٢٢ ٨٦٧)	(٢٢ ٩٨٤ ٢٨٠)
بنود الدخل الشامل الأخر	–	–	–	–	–	١٦ ٠٠٠ ٣٢٠	١٦ ٠٠٠ ٣٢٠	(٧٣٥ ٧١٤)	١٥ ٢٦٤ ٦٠٦
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٦٩٠ ٥٢٩	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)	(١٧٠ ٨٠٤ ٦٨٣)	(١٩ ٥٦١ ٤١٣)	٢٢ ٥٩٠ ٥١٥	٣٢٤ ٣٩٤ ٥٣٥	(٣٨ ٨٦٠ ٧٣٧)	٢٨٥ ٥٣٣ ٧٩٨

•• يتمثل مبلغ فروق الإستحواذ البالغ ٤ ٥٢٠ ٤١٣ جنيه مصري في الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة جولدن أي ريسورسيز (شركة تابعة – ملكية غير مباشرة) للأستحواذ علي ٤% من أسهم شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين أثيوبيا (شركة تابعة – ملكية غير مباشرة) و قد تم معالجة المبلغ كفروق شراء من معاملة علي حقوق الملكية لشركة تابعة.

• الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أسيك للتعدين – (أسكوم)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصري
صافى (الخسارة) قبل الضرائب		(٢٠ ١٩٨ ٤٨٨)	(٢ ٠٢٩ ٩٠٥)
يتم تسويتة كما يلي			
إهلاك أصول ثابتة		٤٣ ٧١٥ ٠٠٤	٤٢ ٨٤٥ ٩٨٦
استهلاك الاصول غير الملموسه		٣٨ ٩٣٨	٢١٣ ٤١٤
صافي حركة المخصصات		١ ٤٣٧ ٩٣٨	٥٤٧ ٤٧٢
عبء الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل		–	٣٩٨ ٥٦٣
عبء الاضمحلال فى قيمة الإستثمارات		٣ ٣٨٤	–
صافى حركة الاضمحلال فى قيمة الاصول المتداولة		٢ ٣٣٧ ٦٢٠	(٧٢١ ٦١٨)
رد (الإنخفاض) فى قيمة الاصول المتداولة		(٢١٠ ٣٠٤)	–
رد (الإنخفاض) فى قيمة المخزون		(٢٠ ١٤٦)	(٨١٣ ٠١٨)
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون		٩٥٦ ١١٦	–
فروق العملة الناتجة من الترجمة		(٧٤ ٨٣٣ ٧١٠)	(٢٥ ٧٧١ ٤٩٠)
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة			(٢ ٧٢٠ ٤٦٨)
(ارباح) خسائر رأسمالية		(١١٢ ٤١١)	١ ٩٥١ ٨١٨
فوائد مدينة	(٢٣)	٢١ ١٣١ ٤٣٢	٢٠ ٠٥٩ ٢٢٣
فروق استحواذ ناتجة من اقتناء استثمارات		–	(٤ ٥٢٠ ٤١٣)
فوائد دائنة	(٢٣)	(٣٣٨ ٤٤١)	(١ ١٢٥ ٤٧٤)
		(٢٦ ٠٩٣ ٠٦٨)	٢٨ ٣١٤ ٠٩٠
التغيرات في			
المخزون		(٦ ٨٣٣ ٠٥٣)	(٣ ٣٢٠ ٢٦٨)
العملاء		(١٣ ٤٥٨ ٣٤٠)	(٣٣ ٩٤٣ ٧١٢)
المدينين والأرصدة المدينة الأخرى		(٣١ ٧٤٠ ٤٨٦)	(١ ٦٣٥ ١٥٥)
المستحق من أطراف ذات علاقة		(٣٥٧ ٥٣٦)	٩ ٠٩٥ ٨٢١
الموردين وأوراق الدفع		٥ ٨٣٣ ٨٧٢	٧ ٢٦٤ ٩٥٠
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٣٢ ٣٣٣ ٨٩٠	(٣٠ ٨٤٤ ٤١٩)
الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى		١٦ ٨٢٣ ٦٦٤	٣٠ ١٩٨ ٦٢٢
صافي أصول ضرائب الدخل الجارية		(٧٤١ ٩٠٣)	٣ ١٨٨ ٣٦٢
اقساط التاجير التمويلى		٥٥ ٠٠٠	–
النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل		(٢٤ ١٧٧ ٩٦٠)	٨ ٣١٨ ٢٩١
الفوائد المحصلة		٣٣٨ ٤٤١	١ ١٢٥ ٤٧٤
صافي النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل		(٢٣ ٨٣٩ ٥١٩)	٩ ٤٤٣ ٧٦٥
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ		(١٥ ٤٣٤ ٣٦٠)	(٤٨ ١٤٧ ٤٢٧)
مدفوعات لاقتناء إستثمارات			(٦ ١٣١)
المدفوع لاقتناء اذون الخزانة		(٢ ٣٩٨)	–
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		٣٧٥ ٠٠٠	١٣٠ ٥٧٤
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار		(١٥ ٠٦١ ٧٥٨)	(٤٨ ٠٢٢ ٩٨٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
أقساط التأجير التمويلي – مدفوعة		(١ ١٤٤ ٦٨٠)	(١ ١٤٣ ٧١٧)
زيادة راس المال		–	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
دائنو شراء اصول ثابتة		(٥٨ ٧٧٦)	–
فوائد مدينة مدفوعه		(٨ ٧٣٤ ٠٩٦)	(٢٠ ٠٥٩ ٢٢٣)
متحصلات من تسهيلات إئتمانية		٩ ٢٤٦ ٩٩٠	١ ١٤٣ ٠٧١
متحصلات/(مدفوعات)– قروض		٤٤ ٥٩١ ٧٤٥	(٦٨ ١٤٤ ٧٥٦)
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٤٣ ٩٠١ ١٨٣	٣١ ٧٩٥ ٣٧٥
صافى الزيادة / (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٤ ٩٩٩ ٩٠٦	(٦ ٧٨٣ ٨٤٤)
النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة		٥ ١١٧ ٨٩٤	٣٤ ٢٢٧ ٧٨٨
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة		١٠ ١١٧ ٨٠٠	٢٧ ٤٤٣ ٩٤٤

• الايضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نبذة عامة عن الشركة والشركات التابعة

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أسيك للتعدين-(أسكوم) "شركة مساهمة مصرية "الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.
- الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.
- الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.
- مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤اغسطس ٢٠١٦.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة – القاهرة –جمهورية مصر العربية.
- يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

١-شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.

٢-شركة فاينانشيال هولدنج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٤% تقريباً.

- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية :

أ- شركات تابعة (ملكية مباشرة): –

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء *	الكيان القانوني
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٩٩,٩٩ %	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية – بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة أسكوم للجيولجيا والتعدين –سوريا	%٩٥	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسئولية
شركة نبتا للجيولجيا والتعدين المحدودة –السودان	%٩٩,٩٩	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة محدودة المسئولية
شركة جلاسروك للعزل	٩٢,٥٠ %	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية – بنظام المناطق الحرة الخاصة
شركة اسكوما الجزائر	%٩٩,٤٠	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة
شركة لازرق للأشغال العمومية	%٧٠	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة الأسهم
شركة بريشيوس ميتالز للتعدين	%٩٩,٩٩٧	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة
شركة أسكوم الإمارات للتعدين	%٦٩,٤	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة
شركة اسكوم السنغال	٨٠ %	١١اغسطس٢٠١٥	شركة مساهمة
أسكوم قبرص المحدودة	%٩٩,٩٩٩	١٤ ابريل ٢٠١٤	شركة ذات مسئولية محدودة

ب-شركات تابعة (ملكية غير مباشرة):-

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

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

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

١-٢ <u>غرض الشركة القابضة</u>

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها وهي التنقيب عن الخامات التعدينية بجميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- إستخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتها.
- 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 والإستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الإستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

١-٣ <u>غرض الشركات التابعة</u>

أ- شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

ب-شركة جلاسروك للعزل

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

ج-شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين – أثيوبيا

- القيام بأعمال التعدين و إستخراج الطفلة و الحجر الجيري والجبس.

د- شركة أسكوم للجيولوجيا و التعدين – سوريا

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

هـ – شركة نبتا للجيولوجيا و التعدين المحدودة – السودان

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

– إعداد الدراسات الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والجيولوجية للمشروعات.

ي-شركة أسكوم الإمارات للتعدين

– القيام بأعمال الصيانة وإصلاح معدات الحفر والتنقيب وشرائها وبيعها.
– الخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وصيانة معدات الحفر والمضخات البترولية (ما عدا التنقيب واستخراج المواد الهيدروكربونية).
– حفر أبار 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

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به اعتبارا 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.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- تجميع الأعمال

-تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

-كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

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

-ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي 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 كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

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 الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- النشاط الاجنبي

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

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان 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

٣-٣-١ الإعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. و اذا 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.

٣-٣-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٣-٣ الإهلاك

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

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٤-٤ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٥ التأجير

أ- التأجير التمويلي

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

ب- التأجير التشغيلي

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

٣-٦ 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.

٣-٧ الأصول الغير ملموسة

- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

- يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

الشهرة لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

- براءة الاختراع والعلامات التجارية
- تكاليف التطوير
- قوائم العملاء

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

٣-٨ المخزون

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

وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية. وتحدد التكلفة طبقا للأسس الآتية: –

- المتفجرات ومستلزمات التفجير وقطع الغيار والمواد والمهمات والمواد الكيميائية ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
- الخام المتاح للبيع (والذي يتمثل في الحجر الجيري الذي تم تفجيره في صحن المحجر ولم يتم نقله إلى موقع العميل بعد) بالتكلفة الفعلية والتي تشمل تكلفة التفجير والأجور وأي تكاليف مباشرة أخرى.
- مخزون الإنتاج التام بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة جزء من التكاليف الغير مباشرة بالإضافة إلى تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والإهلاك الصناعي.
- مخزون الإنتاج تحت التشغيل بتكلفة الخامات المستخدمة.

٣-٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-١٠ النقدية وما في حكمها

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

٣-١١ مخصصات

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

١- المطالبات القانونية

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

٢- المخصصات الأخري

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخري عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخري فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لاخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

٣-١٢ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب-الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

٣-١٤ <u>الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى</u>

تم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣- ١٥ <u>الاقتراض بفائدة</u>

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

٣- ١٦ <u>تكلفة الاقتراض</u>

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

٣-١٧ <u>تحقق الإيراد</u>

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

أ-إيرادات بيع السلع

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

ب–الدراسات والأبحاث

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

ج–توزيعات الأرباح

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

د–الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٨ <u>الإضمحلال</u>

١- **الأصول المالية غير المشتقة:**

الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

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

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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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 الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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

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

٣- ١٩ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٣- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين فى الأرباح بما لايزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح فى قائمة التغير في حقوق الملكية وكإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بإلتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣- ٢٠رأس 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣-٢٢ الاحتياطيات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب 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 بتجنيب ١٠% على الاقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠ % من رأس المال المصدر. ويجوز بقرار من الجمعية العامة استخدام هذا الاحتياطي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

٣-٢٣ توزيعات الأرباح

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

٣-٢٤ نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٣-٢٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

٣-٢٦ الأدوات المالية

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

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه 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 التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة –القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام 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 المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢٦ <u>قائمة التدفقات النقدية</u>

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣-٢٧ إصدار جديد وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذى كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة تبويب. قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)/ وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).	• إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	• تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام...) يكون الإيضاح تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار. في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح : لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. (ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة)
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الافصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	• تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. • تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.
معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة.
	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدى إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

	في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة	
معيار مصري (٤٣) الترتيبات المشتركة	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءاً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " . • وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. • في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبى)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها.	يتم التعديل من بداية الفقرة السابقة لتطبيق هذا المعيار (أي من أول يناير ٢٠١٥) وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.
معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	• تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.
	• تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذى يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمارعن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل. • إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار.
	• أذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الأخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.	
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

	• ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.	
معيار مصري (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. (ملاحظة: في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق تستبدل الفقرة السابقة بالفقرة الأولى المدرجة بالأصول الثابتة).
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	<u>للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح :</u> على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.
معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين	<u>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</u> • يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. <u>تكلفة الخدمة السابقة :</u> • يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).	يتم التعديل بأثر رجعى لمزايا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية : العرض	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦أ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات . وعلى المنشأة أعادة تبويب الأداه المالية من تاريخ توقف الأداه عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	إعادة عرض أي أداه مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الافصاحات	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الافصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والافصاح".	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للافصاحات المعروضة.

٤- الأصول الثابتة

٤-١ فيما يلى بيان بالاصول الثابتة و مجمع إهلاكها:

البيـــان	أراضي	مباني وانشاءات	آلات و معدات	شاحنات و وسائل نقل	سيارات	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	١٦٢ ٢٠٥ ٤٢٤	٧١٨ ١٧٤ ٢١٤	٥٢ ٨٣٥ ٦٢١	١ ٦٩٧ ٥٦٨	٨ ٠٨٥ ٠٩٨	٦ ١١٥ ٤٨٤	٩١١ ٧٥٦	٩٦٣ ٣٤٥ ٣١٢
الإضافات خلال العام	٢ ١٥٠ ٨٩٨	٢ ٤٨٩ ٦٧٦	–	٥٨ ٠٠٠	–	٢٠٤ ٠٩٨	٩٠ ٨٤٧	–	٤ ٩٩٣ ٥١٩
الاستبعادات خلال العام	–	–	(٨ ١٩٢ ٨٢٤)	(٢ ٧٧٥ ١٤٩)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(٦١ ١٥٢)	(٧ ٠٣٩)	–	(١١ ٧٨٣ ٨٠١)
فروق الترجمة	٩٧٢ ٨٧٢	١٢ ٩٨٢ ١٢٩	٣٦ ٠٣٧ ٧٥٩	(٢ ٢٨١ ٢٠٤)	(٤٤ ٧٤٨)	١٢٢ ٨٥٥	(٥٨ ٨٤٤)	٢٦ ٨٩٨	٤٩ ٧٥٧ ٧١٧
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	١٧٧ ٣٣٨ ٤٥١	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٩٠٥ ١٨٣	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٦ ١٤٠ ٤٤٨	٩٣٨ ٦٥٤	١ ٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧
التكلفة فى ١ يناير ٢٠١٦	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	١٧٧ ٣٣٨ ٤٥١	٧٤٨ ٥٠٨ ٨٢٥	٤٩ ٨٣٧ ٢٦٨	٩٠٥ ١٨٣	٨ ٣٥٠ ٨٩٩	٦ ١٤٠ ٤٤٨	٩٣٨ ٦٥٤	١ ٠٠٦ ٣١٢ ٧٤٧
الإضافات خلال الفترة	١٢٠ ٢٢٥	٤٩٣ ٩٨٤	٣٢٩ ٧٦١	٥٠٠٬٩٣٠	–	١٠٧ ٨٤٨	٧٨ ٦٥٦	–	١ ١٨١ ٤٠٤
الإستبعادات خلال الفترة	–	–	(١ ٥٠٠ ٥١٠)	–	–	(٨ ٩٠١)	–	–	(١ ٥٠٩ ٤١١)
فروق الترجمة	١ ٦٢١ ٤٥٣	٢٢ ٧٧٢ ٤٧٩	٨٣ ٩٦٥ ٢٥٦	٢٨٥ ٠٠٠	٤٦ ٢٨١	٢٦٣ ٧٥٢	٢٦٧ ٣٢٤	٤٤ ٨٣١	١٠٩ ٢٦٦ ٣٧٦
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١٦ ٠٣٤ ٦٩٧	٢٠٠ ٦٠٤ ٩١٤	٨٣١ ٣٠٣ ٣٣٢	٥٠ ١٧٣ ١٩٨	٩٥١ ٤٦٤	٨ ٧١٣ ٥٩٨	٦ ٤٨٦ ٤٢٨	٩٨٣ ٤٨٥	١ ١١٥ ٢٥١ ١١٦
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥	–	١٣ ٣٦٠ ١٦٥	٢٥٠ ٢١٧ ٣٩٢	٣٤ ٢١٦ ٠٣٥	١ ٣٤٩ ١٨٢	٧ ٢٥١ ٤٧٦	٤ ٤٥١ ٨٥٩	٦٩٨ ٦٠٨	٣١١ ٥٤٤ ٧١٧
إهلاك العام	–	٤ ٦٤٢ ٧١٨	٧٣ ٤١٧ ١٨٠	٤ ٦٠٨ ٥٤٦	١١٨ ٥٦٥	٤٣٤ ٨٣٥	٥٤٤ ٣١١	٤٥ ٨٦٧	٨٣ ٨١٢ ٠٢٢
مجمع إهلاك الاستبعادات	–	–	(٤ ٨٥٥ ٩٨٩)	(١ ٩٧١ ٣٠٥)	(٧٤٧ ٦٣٧)	(٥٩ ٨٨٤)	(٣ ٦١٢)	–	(٧ ٦٣٨ ٤٢٧)
فروق الترجمة	–	١ ٠٨٣ ٩١٤	١٢ ٤٨١ ٩٤٢	(٢٨٦ ١٥٦)	(٤٨ ٨٥٣)	٩٨ ٢٠١	٦٤ ٣٣١	١٠ ١٩٣	١٣ ٤٠٣ ٥٧٢
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	–	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٦٧١ ٢٥٧	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٥ ٠٥٦ ٨٨٩	٧٥٤ ٦٦٨	٤٠١ ١٢١ ٨٨٤
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠١٦	–	١٩ ٠٨٦ ٧٩٧	٣٣١ ٢٦٠ ٥٢٥	٣٦ ٥٦٧ ١٢٠	٦٧١ ٢٥٧	٧ ٧٢٤ ٦٢٨	٥ ٠٥٦ ٨٨٩	٧٥٤ ٦٦٨	٤٠١ ١٢١ ٨٨٤
اهلاك الفترة	–	٢ ٧٧٨ ٨٩١	٣٨ ٦٨١ ٣٢٦	١ ٨٠٤ ٣٢٧	٤١ ٩٦٤	١٦٥ ٥١٤	٢٢٠ ٩٦٥	٢٢ ٠١٧	٤٣ ٧١٥ ٠٠٤
مجمع إهلاك الإستبعادات	–	–	١٬٢٣٧٬٩٢١ –	– –	–	(٨ ٩٠١)	–	–	(١ ٢٤٦ ٨٢٢)
فروق الترجمة	–	٢ ٥٨٩ ٣٥٠	٣٦ ٢٢٤ ٨٩٥	٢٨٣ ٢٢٧	١٩ ٤٨٤	٢٤٦ ٥٩٧	٢٧٧ ٨٤٣	٢١ ٦٦٣	٣٩ ٦٦٣ ٠٥٩
مجمع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	–	٢٤ ٤٥٥ ٠٣٨	٤٠٤ ٩٢٨ ٨٢٥	٣٨ ٦٥٤ ٦٧٤	٧٣٢ ٧٠٥	٨ ١٢٧ ٨٣٨	٥ ٥٥٥ ٦٩٧	٧٩٨ ٣٤٨	٤٨٣ ٢٥٣ ١٢٥
صافي القيمة الدفترية فى ١ يناير ٢٠١٥	١٣ ٣٢٠ ١٤٧	١٤٨ ٨٤٥ ٢٥٩	٤٦٧ ٩٥٦ ٨٢٢	١٨ ٦١٩ ٥٨٦	٣٤٨ ٣٨٦	٨٣٣ ٦٢٢	١ ٦٦٣ ٦٢٥	٢١٣ ١٤٨	٦٥١ ٨٠٠ ٥٩٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٤ ٢٩٣ ٠١٩	١٥٨ ٢٥١ ٦٥٤	٤١٧ ٢٤٨ ٣٠٠	١٣ ٢٧٠ ١٤٨	٢٣٣ ٩٢٦	٦٢٦ ٢٧١	١ ٠٨٣ ٥٥٩	١٨٣ ٩٨٦	٦٠٥ ١٩٠ ٨٦٣
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١٦ ٠٣٤ ٦٩٧	١٧٦ ١٤٩ ٨٧٦	٤٢٦ ٣٧٤ ٥٠٧	١١ ٥١٨ ٥٢٤	٢١٨ ٧٥٩	٥٨٥ ٧٦٠	٩٣٠ ٧٣١	١٨٥ ١٣٧	٦٣١ ٩٩٧ ٩٩١

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

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

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

٤-١/٤ يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفتريا ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٠٧٥ ٩١٢ ٤٧ جنيه مصري في٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٠٩٠ ١٥٣ ٣٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

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 وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٥)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٤-٢ <u>الأصول الثابتة المقتناة بنظام التأجير التمويلي</u>

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

وقد تضمنت عقود الإيجار التمويلي أن الشركة (المستأجرة) لها حق اختياري لشراء هذه الأصول في نهاية مدة العقد بمبلغ جنيه مصري واحد لا غير. هذا وقد قامت الشركة بمخاطبة شركات التأجير التمويلى التى 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 (إيضاح٣-٣) حيث أن شروط عقود التأجير التمويلي لا تندرج تحت المعيار المصري.

وفيما يلي أهم بيانات الأصول المستأجرة تمويليا: –

الأصل المستأجر	التكلفة في ٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الصافي في ٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	العمر الإنتاجي المقدر للأصل (سنوات)
شاحنات ووسائل نقل	٣ ٥٠٦ ١٦٨	(١ ١٣٩ ٥٠٥)	٢ ٣٦٦ ٦٦٣	١٠
آلآت ومعدات	٨ ٣٣٢ ٧٠٠	(٢ ٤٨٦ ١٩٤)	٥ ٨٤٦ ٥٠٦	١٠
	١١ ٨٣٨ ٨٦٨	(٣ ٦٢٥ ٦٩٩)	٨ ٢١٣ ١٦٩	

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

	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري
المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)	
– فوائد التأجير التمويلي خلال الفترة	٣٢١ ١٥٠
– إهلاك الأصول المستأجرة خلال الفترة	٦٣٥ ٧٧٠
	٩٥٦ ٩٢٠
المعالجة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)	
– القيمة الإيجارية خلال الفترة	(١ ١٤٣ ٧١٧)
صافي الأثر (خفض المصروفات المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة)	(١٨٦ ٧٩٧)

٥– مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مباني	٥ ٣٥٤ ٩٠٨	٥ ٢١٢ ١٤٧
آلآت ومعدات	١٣ ٥٠٨ ٨٩٢	١١ ٩٠٢ ٥١٢
حاسبات آلية وبرامج	١ ٠١٨ ٦٨٢	٨٩٧ ٥٤٧
دفعات	٩٦١ ٢٦١	٧٨٥ ٠٤٦
	٢٠ ٨٤٣ ٧٤٣	١٨ ٧٩٧ ٢٥٢

٦- أصول غير ملموسة

	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١ جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة جنيه مصري	الاستهلاك خلال الفترة جنيه مصري	فروق الترجمة خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري
مصروفات تجهيز مواقع	٤٦٣ ٥٨٨		(٢٨ ٥٩٢)	٤٦ ٢٦٢	٤٨١ ٢٥٨
مصروفات تنقيب وبحث	٢٣٤ ٤٦٨ ٢٠٧	١٤ ٦٦٩ ٤٦٩		١٩ ٠٧٠ ٣٩٨	٢٦٨ ٢٠٨ ٠٧٤
تراخيص	١٤ ٩٥٣ ٦٦٦		(١٠ ٣٤٦)	١ ٥١٧ ٣٤٧	١٦ ٤٦٠ ٦٦٧
	٢٤٩ ٨٨٥ ٤٦١	١٤ ٦٦٩ ٤٦٩	(٣٨ ٩٣٨)	٢٠ ٦٣٤ ٠٠٧	٢٨٥ ١٤٩ ٩٩٩
الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة	(٣ ٥٩٧ ٣٨٦)			(٤٨٥ ٥٠٨)	(٤ ٠٨٢ ٨٩٤)
	٢٤٦ ٢٨٨ ٠٧٥	١٤ ٦٦٩ ٤٦٩	(٣٨ ٩٣٨)	٢٠ ١٤٨ ٤٩٩	٢٨١ ٠٦٧ ١٠٥

٧- المخزون

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
قطع غيار		٢٧ ٤٨٦ ٥٨٩	٢٧ ٧٧٧ ٨٧٤
متفجرات ومستلزمات تفجير		١ ٤٤٧ ٩٦٢	٣ ٦٦٨ ٩٩٣
خام متاح للبيع		٨٢ ٨٠١	٧٥ ١٦١
مخزون مهمات		٢٨٣ ٨٤٣	–
مواد تعبئة وتغليف		٣ ٤٨٤ ٧٤٢	٢ ٦٩٨ ٣١٤
مواد كيميائية		١ ٣٧٤ ١٦٩	٢ ٧٤٤ ١٨٥
دفعات تحت حساب المخزون		١ ٤٠٦ ٣٥١	٨٥٠ ٤٤٧
إنتاج تام		١١ ٠٩٦ ٦٧٥	٥ ١٦٢ ٩٧٢
إنتاج تحت التشغيل		٢ ٥٧١ ٠٣٢	١ ٣٩٧ ٧٠٦
مواد خام		٨ ٨٢٤ ٨٠٥	٨ ٧٢٢ ٢٠٥
		٥٨ ٠٥٨ ٩٦٩	٥٣ ٠٩٧ ٨٥٧
يخصم:			
الانخفاض في قيمة المخزون	(٢٥)	٦ ٨٩١ ٩٢١	٧ ٨٢٧ ٨٩١
		٥١ ١٦٧ ٠٤٩	٤٥ ٢٦٩ ٩٦٦

٨- عملاء وأوراق قبض

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
عملاء		١٨١ ٦٣٦ ٥٦٤	١٦٢ ٦٦٤ ٨٧٧
أوراق قبض		١٩ ٧٥٧ ٧٢٠	٢٥ ٢٧١ ٠٦٤
		٢٠١ ٣٩٤ ٢٨٤	١٨٧ ٩٣٥ ٩٤١
يخصم:			
الانخفاض في قيمة العملاء	(٢٥)	٤٠ ٩٠٤ ٨٨٩	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩
		١٦٠ ٤٨٩ ٣٩٥	١٥١ ٠١٣ ٦٠٢

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
دفعات مقدمة للموردين		١٥ ١٩٠ ٤٨٤	٥ ٤٠٤ ٩٠٨
دفعات مقدمة – مقاولي باطن		٤٣٤ ١٨٦	٤٣٤ ١٨٦
مصلحة الضرائب		٥ ٨٤٩ ٣١٦	٥ ٢٢٠ ٥٤٠
عهد وسلف عاملين		٢ ٧٣٣ ٠٦٣	٥٢٧ ٠٥٣
إيرادات مستحقة		٢٨ ٤٢٦ ٠٢٤	٢١ ٤٠١ ١١٧
مصروفات مدفوعة مقدما		٢ ٠٤٨ ٤٧٢	١ ٤٠٥ ٨٤٧
ضمان أعمال		٤ ٥٤٦ ٧٧٩	٤ ٢٣٤ ٦٩٧
تأمينات لدي الغير		٤ ٦٥٢ ٢٧٤	٣ ٩٠٦ ٣٣٩
غطاء خطابات ضمان		١ ٨٦٠ ١٩٢	١ ٧٤٨ ٤٩٨
مدينون متنوعون		٢٠ ٧٧١ ٤١١	١٠ ٤٨٨ ٥٣١
		٨٦ ٥١٢ ٢٠١	٥٤ ٧٧١ ٧١٦
يخصم:			
الانخفاض في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٥)	٤ ٠١٦ ٤٣٨	٤ ٠٠٧ ٧٨٧
		٨٢ ٤٩٥ ٧٦٣	٥٠ ٧٦٣ ٩٢٩

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 في٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع الأطراف ذوي العلاقة:

شركة العربية السويسرية للهندسة – (أسيك) (تحت سيطرة مشتركة)

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

وتتمثل اهم بنود العقد المشار اليه في الآتي:

١. يتم تحصيل المديونية المستحقة على عملاء الطرف الأول بدولة اثيوبيا عن طريق الطرف الثالث.
٢. يتم سداد مستحقات الطرف الأول التي تم تحصيلها بمعرفة الطرف الثالث عن طريق شركة اسيك للتعدين (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 الآجل بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي من شركة القلعة للاستشارات المالية (الشركة القابضة) كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم دفع ٨,٩ مليون من قيمة القرض.

- قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تحويل بمبلغ ١٣ مليون جنيه مصري تقريباً من شركة القلعة للاستشارات المالية.

- قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٢ مليون درهم إماراتي بما يعادل ١٧,٣ مليون جنيه مصري نيابة عن شركة أسيك للتعدين – أسكوم (الشركة القابضة) لسداد القرض المستحق على شركة أسكوم الإمارات للتعدين (شركة تابعة).

فيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٢٠١٦/٠٦/٣٠

		إيضاح	المستحق من أطراف ذات علاقة	
		رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	طبيعة العلاقة		جنيه مصري	جنيه مصري
بالهاشمي لازرق	مساهم في شركة تابعة		١٦٢ ٥٢٥	١٤٧ ٥٢٤
شركة التكامل للاسمنت-السودان	شركة تحت سيطرة مشتركة		٤٨٢ ٢٤٤	٤١٣ ٩٧٧
الشركة العربية الوطنية للأسمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة		٧٢٧ ٨٥٩	٧٢٧ ٨٥٩
الشركة العربية السويسرية للهندسة(اسيك)	شركة تحت سيطرة مشتركة		٢ ٨٥٥ ٩٥٦	٢ ٥٧٩ ٢٣٨
شركة أسيك للتحكم الآلي	شركة تحت سيطرة مشتركة		٢٩ ٥١٦	٢٩ ٥١٦
شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تحت سيطرة مشتركة		١٣ ١٦٣	١٣ ١٦٣
شركة أسيك للأسمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة		–	–
			٤ ٢٧١ ٢٦٣	٣ ٩١١ ٢٧٧
يخصم:				
الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة		(٢٥)	٢ ٧٣٦ ٧٠٤	٢ ٧٣٤ ٢٥٤
			١ ٥٣٤ ٥٥٩	١ ١٧٧ ٠٢٣

		المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
	طبيعة العلاقة	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة القلعة للاستشارات المالية	مساهم رئيسي	٤٥ ٣٧٠ ٥٦٠	١٣ ٢٢٩ ٥٠٥
شركة أسيك للأسمنت	مشتركة	٨٢٨ ٤٨١	٧١١ ١٩٩
مؤسسة الحيدر التجارية – سوريا	مساهم في شركة تابعة	٥ ٢٧٤	٦ ٦٥٦
شركة الوطنية للتنمية والتجارة	مشتركة	١٢ ٤٥٠	١٢ ٤٥١
جاري مساهمين (د. عماد تيمور)	جاري مساهمين	٦٤٧ ٠٠١	٥٧٠ ٠٦٥
		٤٦ ٨٦٣ ٧٦٦	١٤ ٥٢٩ ٨٧٦

١١- نقدية بالصندوق والبنوك

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١ ٠٦٢ ٧٧٥	٥٢٢ ٠٧٧
بنوك – حسابات جارية	٨ ٣٥٥ ٦١٧	٧ ٣٤٩ ١٥١
بنوك – ودائع لأجل	١٦٥ ٠٨٥	٨٥ ٠٤٥
شيكات تحت التحصيل	٣ ١٩٩ ٣١٣	١ ٥٠٤ ٩٠٧
غطاء خطابات ضمان	–	٤ ٢٠٤
	١٢ ٧٨٢ ٧٩٠	٩ ٤٦٥ ٣٨٤

١٢- المخصصات

	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١	مخصصات مكونة	المستخدم من المخصصات	مخصصات انتفي الغرض منها	فروق الترجمة	الرصيد في ٢٠١٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص التزامات متوقعة	١٧ ٥٤٦ ٠٣٨	١ ٤٣٧ ٩٣٨	–	–	٣٧ ٣٤٨	١٩ ٠٢١ ٣٢٤
مخصص قضايا	٩٠٠ ٣٤٠		–	–	٤٩ ٩٨٥	٩٥٠ ٣٢٥
	١٨ ٤٤٦ ٣٧٨	١ ٤٣٧ ٩٣٨	–	–	٨٧ ٣٣٣	١٩ ٩٧١ ٦٤٩

- 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 كالاتى:

	إيضاح	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
أقساط تأجير تمويلي – الجزء المتداول		٢ ٨٥٧ ٦٨٨	٢ ٨٠٢ ٦٨٨
أقساط تأجير تمويلي – طويلة الأجل		١ ٧٩٧ ١٣٧	٢ ٩٤١ ٨١٧
		٤ ٦٥٤ ٨٢٥	٥ ٧٤٤ ٥٠٥

التزامات الإيجار التمويلي – الحد الأدنى للدفعات الإيجارية

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أقل من سنة	٢ ٨٥٠ ٠٦٨	٣ ٣٧٠ ٩٤١
أكثر من سنة وأقل من ٤ سنوات	٢ ٣٨٢ ٨٠٧	٣ ٢٧٢ ٧٦٤
	٥ ٢٣٢ ٨٧٥	٦ ٦٤٣ ٧٠٥
يخصم:		
الأعباء التمويلية المستقبلية على الإيجار التمويلي	٥٧٨ ٠٥٠	٨٩٩ ٢٠٠
القيمة الحالية لالتزامات الإيجار التمويلي	٤ ٦٥٤ ٨٢٥	٥ ٧٤٤ ٥٠٥

١٤- موردون وأوراق دفع

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مقاولي باطن	٦ ٧٦٧ ٨٤٥	١٩ ٩٩٥ ٦٠٤
موردون	١٢٠ ٣٠٤ ٦١٣	٩٤ ٧٠٤ ٣٣٣
أوراق دفع	١ ٣٤٢ ٢٣٨	٧ ٨٨٠ ٨٨٧
	١٢٨ ٤١٤ ٦٩٦	١٢٢ ٥٨٠ ٨٢٤

١٥- قروض

١٥-١ قرض طويل الاجل – الشركة القابضة

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

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للمقرض 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% سنويا ويسري على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعدة عائد تأخير ٨% بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

الالتزام

- بلغ صافي الالتزامات المستحقة على الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٩١٢ ٩١١ ٧٤ جنيه مصري.

	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض طويل الأجل	٧٦ ٨٨٧ ٠٢٨	٦٧ ٧٤٤ ١٧٧
يخصم:		
أتعاب ترتيب القرض	(١ ٨٥١ ٠٢٨)	(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)
	٧٥ ٠٣٦ ٠٠٠	٦٥ ٦٤٤ ٩٧٣

قروض متوسطة الأجل–شركات تابعة

قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٧ قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل للحصول على قرض متوسط الآجل بمبلغ ١٠ مليون يورو مع البنك الأهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ القرض لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية لمصنع الشركة.

وفيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض:

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

الفوائد والعمولات

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

الالتزامات

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

الضمانات

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

تمويل متوسط الأجل

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

أ- الشريحة الأولي: 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 إلي الرابع.
٥٩٠ ألف دولار للأقساط من الخامس إلى الثامن.
٧١٥ ألف دولار للأقساط من التاسع إلي الثاني عشر.
٨٤٠ ألف دولار للأقساط من الثالث عشر إلي السادس عشر.
٩٦٥ ألف دولار للأقساط من السابع عشر إلي العشرون.

الفوائد والعمولات:

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

الضمانات:

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

١- التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
٢- إبرام رهن عقاري وتجاري تكميلين ليشملا الزيادة في التمويل.
٣- زيادة الرهن التجاري بكافة 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 رسميا بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح ورهن حساب متحصلات التأمين لدي البنك.

الالتزامات *دولار أمريكي*	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
الجزء المتداول	٣ ٣٦٠ ٠٠٠	٤ ١٩٦ ١٨٦
الجزء طويل الأجل	٤ ٩٨٠ ٠٠٠	٥ ١٤٣ ٨١٤
	٨ ٣٤٠ ٠٠٠	٩ ٣٤٠ ٠٠٠

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

٢-١٥ قرض – شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة

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

وفيما يلي ملخصا بأهم بنود عقد القرض بعد التعديل:

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

الأقساط من الاول الى الثامن بمبلغ ٥٠٠ ٣٠٦ ١ يورو

الأقساط من التاسع الى السادس عشر بمبلغ ٧٥٠ ٩٥٩ ١ يورو

الفوائد والعمولات

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

الضمانات

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

- تتعهد شركة اسيك للتعدين (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 ١٣٠ ٢٦ ألف يورو ليصبح ٨٠٢ ٢٧ 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 تعليتها على القرض).
- إجمالي مدة القرض ٩،٥ سنة من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٤ أغسطس ٢٠١٨.

سداد العوائد والعمولات

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

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

التعهدات المالية

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

الضمانات

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

بالنسبة للقرض القائم:

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

الغرض

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

المبلغ المدفوع مقدما

المبلغ الذي تقوم الشركة الام بسداده من متحصلات بيع اسيك للتعدين لاحد شركاتها والمتمثلة في مصنع كربونات وبحد أدنى ٤ مليون دولار أمريكي.

تاريخ تفعيل الهيكلة

قيام الشركة باستيفاء الشروط المسبقة لإعادة الهيكلة وبحد 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 للتعدين 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 وبحد اقصى ٢٠٢١/١١/٢٤.

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 ٢٠١٧/٢/٢٤.

العائد المطبق والعمولات

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

سداد العوائد والعمولات

من فبراير ٢٠١٥ وحتى تاريخ تفعيل الهيكلة يحتسب شهريا وتجنب وتسدد كل ٣ شهور مع منح الشركة مهلة لسداد كافة العوائد المجنبة وبحد اقصى تاريخ تفعيل الهيكلة.

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

- من تاريخ تفعيل الهيكلة وحتى نهاية فترة السماح: يحتسب شهريا ويجنب على ان يتم تعليته (رسملته) على القرض 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.

الضمانات

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

ابرام الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.

سداد أول ٤ أقساط مستحقة للقرض القائم.

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

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

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 الهيكلة

- سداد المبلغ المدفوع مقدما أو رهن الأسهم المطلوبة في كربونات الكالسيوم.
- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعدين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وفقا هو وارد ببند الضمانات.
- توقيع شركة اسيك للتعدين 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 للتعدين أو الشركة التابعة او الشقيقة مطالبة شركة جلاسروك بسداد القرض المساند إلا بعد سداد كافة الالتزامات والاعباء الخاصة بالتسهيلات والقروض الممنوحة لشركة جلاسروك من بنك مصر ويجوز لشركة جلاسروك القيام بسداد جزء من القرض المساند و/او مستحقات الشركات الشقيقة و/ أو إجراء توزيعات أرباح في حالة وجود فائض في النقدية عن خطة العمل المتوقعة والمعتمدة من جانب الشركة وفقا للآلية الخاصة بالبند الخاص بالCash sweep بعالية وذلك بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من بنك مصر.

– بلغ رصيد الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٦٥٦ ٩٩٥ ٣٢ دولار أمريكي المعادل ٤١١ ٧٠١ ٢٧ يورو تتمثل في الاتي:

دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
الجزء المتداول	١ ٢٠٤ ٥٥٥	٢٩ ٩٦٤ ١٣٢
الجزء طويل الأجل	٣١ ٤٤٢ ٨٦٦	–
	٣٢ ٦٤٧ ٤٢١	٢٩ ٩٦٤ ١٣٢

ب- **ثانيا: الحزمة التمويلية (التسهيل الثاني)**

منح الشركة قرض متوسط الأجل بقيمة ٩٩٥ ألف دولار (شامل العوائد المحتسبة خلال فترة السحب والسماح) يتم استخدامه في تمويل ٦٠ % من التكاليف الاستثمارية الخاصة بالإضافات الرأسمالية الجديدة

وفيما يلي 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 اعلي رصيد مدين) وعمولة الاعتمادات المستندية ٠,٢٥٪ بصفة ربع سنوية.

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

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

الضمانات:

(أ) مد مظلة الرهن التجاري المزمع إبرامه على المقومات المادية والمعنوية ليغطى 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 ,٤سنوات من تاريخ تفعيل الهيكلة 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

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

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

سداد العائد والعمولات

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

٤ **تسهيلات ائتمانية**

دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
تسهيلات إئتمانية	٣ ٨٥٦ ٣٠٩	٣ ٩٦٦ ٢٣٨
	٣ ٨٥٦ ٣٠٩	٣ ٩٦٦ ٢٣٨

يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالتالي:
تسهيل ائتماني باليورو بحد أقصى ٣ مليون يورو أو ما يعادلها من عملات اخرى وهو عبارة عن ثلاثة حدود:

- حد جارى مدين بقيمة ٢،٥ مليون يورو او ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجاري للشركة
- حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد اقصى ٥٠٠ ألف يورو او ما يعادلها من عملات اخرى

- حد جارى مدين بمليون يورو او ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير او مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل او مرسلة من الشركة إلى عملائها مباشرة.

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٢) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

أولا: منح الشركة حد جارى مدين بقيمة ٢٠٠ ١ ألف دولار امريكى او ما يعادله بالعملة المحلية وباليورو وذلك لتمويل مشتريات الخامات ومستلزمات الإنتاج

ثانيا: بالنسبة للحد الجاري المدين لتمويل النشاط الجاري للشركة والبالغ ٢،٥ مليون يورو ضمن الحزمة التمويلية المرنة والبالغة ٣ مليون يورو إجراء التعديلات الآتية: –

- بقاء كافة شروط الحد كما هي بدون تغيير.
- أن يتم استخدام الحد وفقا للشروط الحالية على أن يتم سداد اى قيد مدين خلال ١٨٠ يوم من تاريخ القيد.
- أن يتم تخفيض الحد تدريجيا بدء من ١ أغسطس ٢٠١٤ بصفة شهرية بقيمة تقدر ب ٥٥ ألف يورو على أن يتم التخفيض لمدة ١٢ شهر ليصل الحد الجاري المدين بعد التخفيض في ١ يوليو ٢٠١٥ إلى ٨٤٠ ١ألف يورو.

تتمثل رصيد الالتزامات المستحقة في القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

		٢٠١٦/٠٦/٣٠		٢٠١٥/١٢/٣١	
	إيضاح رقم	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء طويل الأجل جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء طويل الأجل جنيه مصري
قرض – الشركة القابضة	(١٥-١)		٧٧ ٠١١ ١١٦	–	٦٧ ٧٤٤ ١٧٧
قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	(١٥-٢)	٢٩ ٦٦٨ ٨٠٠	٤٣ ٩٧٣ ٤٠٠	٣٢ ٦٤٦ ٣٢٨	٤٠ ٠١٨ ٨٧٢
قرض شركة جلاس روك للعزل	(١٥-٣)	١٠ ٦٣٦ ٢٢٠	٢٧٧ ٦٤٠ ٥٠٩	٢٣٣ ١٢٠ ٩٥٠	–
قرض شركة أسكوم الإمارات للتعدين	(١٥-٤)			٢٠ ٩٣٢ ٠٦١	–
		٤٠ ٣٠٥ ٠٢٠	٣٩٨ ٦٢٥ ٠٢٥	٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	١٠٧ ٧٦٣ ٠٤٩
يخصم:					
أتعاب ترتيب قرض الشركة القابضة			(١ ٩٧٥ ١١٦)	–	(٢ ٠٩٩ ٢٠٤)
		٤٠ ٣٠٥ ٠٢٠	٣٩٦ ٦٤٩ ٩٠٩	٢٨٦ ٦٩٩ ٣٣٩	١٠٥ ٦٦٣ ٨٤٥

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مصروفات مستحقة		٦٨ ٥٦٣ ٠٦٢	٥٧ ٧٩٦ ٤٧٣
تأمين ضمان أعمال		٦ ٣١٧ ٧٧٠	٨ ١١٠ ٥٩٩
تأمينات اجتماعية – مقاولون		٢ ٠٨٣ ٠٦٨	١ ٣٣٨ ١٦٥
دائنو شراء أصول ثابتة	(٢٠)	٦٢٠ ٠٠٠	٥ ٤٨٤ ٣١٦
دائنو توزيعات (أ)		٢ ٦٨٤ ٤٤٣	٢ ٦٨٤ ٥٢٥
عملاء – دفعات مقدمة		١٤ ٥٣١ ٥١١	١٣ ٦٢٢ ٩٢٢
مصلحة الضرائب		٤١ ٩٤٦ ٩٩١	٣٣ ٤٨٨ ٢٠٢
مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)		١ ٤٤١ ٩١٩	١ ٤٤١ ٩١٩
اقساط التاجير التمويلى الجزء المتداول		–	٢ ٨٩١ ٣٤٤
أرصدة دائنة أخري (ج) ، (د)		٢٠ ٠٤٧ ٨٦١	٩ ٧٢٠ ٣٧٥
		١٥٨ ٢٣٦ ٦٢٥	١٣٦ ٥٧٨ ٨٤٠

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

(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

(ج) يتضمن بند أرصدة دائنة أخري مبلغ ٥٢٦ ٤٦٠ جنيه مصري بما يعادل ٥١ ١٤٠ جنيه إسترليني قيمة الدائنية الناتجة عن قيام الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢,٨% من أسهم رأس مال شركة كيمن ريسورسز.

(د) تتضمن عملاء – دفعات مقدمة مبلغ ٤ ١٧١ ٦٥٣ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٣٢ ١٣٠ دولار أمريكي مستحق للشركة العربية السويسرية للهندسة أسيك (طرف دو علاقة – شركة تحت سيطرة مشتركة).

١٧- تسهيلات ائتمانية

	٢٠١٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية – شركة أسيك للتعدين – أسكوم (الشركة القابضة) –	٨٥ ١٨٧ ٢٤٨	٨١ ٨٩٧ ٢٤٦
تسهيلات ائتمانية – شركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) –(ب)	٣٥ ٤٣٤ ٣٩٠	٣٢ ٦٧١ ٢٨٥
تسهيلات ائتمانية – شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) –(ج)	٣٤ ٠٥١ ٢١١	٣٠ ٨٥٧ ٣٢٨
	١٥٤ ٦٧٢ ٨٤٩	١٤٥ ٤٢٥ ٨٥٩

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محلين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصي ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.

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

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

تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤،٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب، سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٤ ١٩٩ ٤ دولار أمريكي.

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

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

- حد جارى مدين بقيمة ٢،٥ مليون يورو او ما يعادلها من العملات الاخرى لتمويل النشاط الجاري للشركة، هذا ووفقا لعقد القرض حد استيراد مستلزمات انتاج ومواد خام بحد اقصى ٥٠٠ ألف يورو او ما يعادلها من عملات أخرى.
- حد جارى مدين بمليون يورو او ما يعادلها من عملات اخرى لتمويل عمليات التصدير وبضمان مستندات شحن تصدير مقدمة على قوة اعتمادات تصدير او مستندات شحن تصدير برسم التحصيل مقدمة من العميل او مرسلة من الشركة إلى عملائها مباشرة.

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٤ وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٥) تم توقيع عقد مع بنك مصر لتعديل بعض الشروط الخاصة بالحزمة التمويلية المرنة وذلك كما يلي:

<u>أولا:</u> منح الشركة حد جارى مدين بقيمة ٢٠٠ ١ ألف دولار أمريكي او ما يعادله بالعملة المحلية وباليورو وذلك لتمويل مشتريات الخامات ومستلزمات الإنتاج.

- يشترط للبدء في استخدام الحد قيام الشركة بإيداع مبلغ مليون دولار في صورة زيادة رأس المال و/أو قرض مساند من المساهمين أو أي من شركاتهم التابعة أو الشقيقة لمقابلة شراء الخامات اللازمة للإنتاج وفقا للغرض المذكور بعالية.

<u>ثانيا:</u> بالنسبة للحد الجاري المدين لتمويل النشاط الجاري للشركة والبالغ ٢،٥ مليون يورو ضمن الحزمة التمويلية المرنة والبالغة ٣ مليون يورو إجراء التعديلات الآتية: –

- بقاء كافة شروط الحد كما هي بدون تغيير.
- أن يتم استخدام الحد وفقا للشروط الحالية على أن يتم سداد أي قيد مدين خلال ١٨٠ يوم من تاريخ القيد.
- أن يتم تخفيض الحد تدريجيا بدء من ١ أغسطس ٢٠١٤ بصفة شهرية بقيمة تقدر ب ٥٥ ألف يورو على أن يتم التخفيض لمدة ١٢ شهر ليصل الحد الجاري المدين بعد التخفيض في ١ يوليو ٢٠١٥ إلى ٨٤٠ ١ألف يورو.

١٨- صافي التزامات /أصول ضرائب الدخل –الجارية

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الخصم تحت حساب الضريبة	٤١ ١٥٣ ٦٥٧	٤٠ ٤١١ ٧٥٤
يخصم:		
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٣٤ ٧٣٠ ٢٣٢	٣١ ٣٢٤ ١١٨
	٦ ٤٢٣ ٤٢٥	٩ ٠٨٧ ٦٣٦

١٩- رأس المال

- قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٣٥٠ مليون إلى ٥٠٠ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنية مصري موزعة على عدد ١٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنية مصري على أن تكون تلك الزيادة زيادة نقدية فقط وأن تقتصر تلك الزيادة على المساهمين القدامى واستخدام تلك الزيادة في التوسعات الجديدة للشركة في مصر أو في الخارج. هذا وقد تم تغطية الاكتتاب في أسهم زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ١٢٠ مليون بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ وقد تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٥.

وبهذا يصبح:

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

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

٢٠- دائنو شراء أصول ثابتة

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
دائنو شراء أصول ثابتة		٦ ٠٧٩ ٣٢٩	٦ ٠٢٠ ٥٥٣
يخصم:			
الأقساط المستحقة خلال سنة–الجزء المتداول	(١٦)	٦٢٠ ٠٠٠	٤ ٥٥٤ ٣١٩
الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة–الجزء طويل الأجل		٥ ٤٥٩ ٣٢٩	١ ٤٦٦ ٢٣٤

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة مبلغ ٣٩٢ ٥٦٢ ٣ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٠٨٤ ٤٥٦ دولار أمريكي عبارة عن قيمة الأقساط المتبقية من قيمة أرض مصنع شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) وذلك كما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (٤-١/٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وقد تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية. وسوف يتم سداد الالتزام المشار إليه بعالية على سبعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣ يونيو ٢٠١١ حتى يونيو ٢٠١٧.

٢١- إيرادات النشاط

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات خامات محاجر	٢٤٨ ٨٨٦ ٣١٠	٢٦٣ ١٧٨ ٧٨٢
مبيعات منتجات تامة	١١٣ ٨١٥ ١٩٣	٧٨ ٧٥١ ٢٤٤
إيرادات دراسات وأبحاث	٧٩٦ ٣٤٤	٣٤ ٨٦٩ ١٩٥
	٣٦٣ ٤٩٧ ٨٤٧	٣٧٦ ٧٩٩ ٢٢١

٢٢- تكلفة النشاط

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وأجور	٢٨ ٢٤٦ ٩٢٩	٢٦ ٧٦٢ ٤٨٩
إهلاكات واستهلاكات	٢٣ ٤١٥ ٥٨٠	٢٤ ٤٨٧ ٤٠٦
إيجارات	١١ ٧٥٢ ٧٥٤	٧٨ ٥٦٨ ١٢٤
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١ ٠٥٨ ٦٦٨)	(٨١٣ ٠١٨)
مواد ومهمات وأخري	١٩٩ ٠٢٠ ٣٨٦	٢٠٠ ٢٤٤ ٧٨٩
أخري	٥١ ١٩٧ ٢٣٥	١٦ ٢٤٦ ٣٩٨
	٣١٢ ٥٧٤ ٢١٦	٣٤٥ ٤٩٦ ١٨٨

٢٣- صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد دائنة	٣٣٨ ٤٤١	١ ١٢٥ ٤٧٤
فروق أسعار الصرف	٢٠ ٦٧٥ ٨٦٤	٤٥ ٧٨٥ ٩٦٦
	٢١ ٠١٤ ٣٠٥	٤٦ ٩١١ ٤٤٠
تكاليف تمويلية	(٢١ ١٣١ ٤٣٢)	(٢٠ ٠٥٩ ٢٢٣)
ارباح (خسائر) رأسمالية	١١٢ ٤١١	(١ ٩٥١ ٨١٨)
	(٢١ ٠١٩ ٠٢١)	(٢٢ ٠١١ ٠٤١)
	(٤ ٧١٦)	٢٤ ٩٠٠ ٣٩٩

٢٤- صافي الانخفاض/ (رد الانخفاض) في قيمة الأصول المتداولة

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/٠٦/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري
الانخفاض في قيمة العملاء	(٢٥)	٢ ٩٢٨ ٠٨٣	٧٢١٦١٨
		٢ ٩٢٨ ٠٨٣	٧٢١ ٦١٨

٢٥- الاضمحلال في قيمة الأصول

يتمثل هذا البند في:

البيان	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٢٠١٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الانخفاض في قيمة الاستثمارات.	(٣٢)	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦	٣ ٣٨٤			٣١ ٢٦٠ ٢٢٠
الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة.	(٦)	٣ ٥٩٧ ٣٨٦			٤٨٥ ٥٠٩	٤ ٠٨٢ ٨٩٥
الانخفاض في قيمة العملاء.	(٨)	٣٦ ٩٢٢ ٣٣٩	٢ ٣٣٧ ٦٢٠	(٢١٠ ٣٠٤)	١ ٨٥٥ ٢٣١	٤٠ ٩٠٤ ٨٨٦
الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.	(٩)	٤ ٠٠٧ ٧٨٧			٨ ٦٥١	٤ ٠١٦ ٤٣٨
الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات العلاقة.	(١٠)	٢ ٧٣٤ ٢٥٤			٢ ٤٥٠	٢ ٧٣٦ ٧٠٤
		٧٨ ٥١٨ ٦٠٢	٢ ٣٤١ ٠٠٤	(٢١٠ ٣٠٤)	٢ ٣٥١ ٨٤١	٨٣ ٠٠١ ١٤٣
الانخفاض في قيمة المخزون.	(٧)	٧ ٨٢٧ ٨٩١		(٩٣٥ ٩٧٠)		٦ ٨٩١ ٩٢١
		٨٦ ٣٤٦ ٤٩٣	٢ ٣٤١ ٠٠٤	(١ ١٤٦ ٢٧٤)	٢ ٣٥١ ٨٤١	٨٩ ٨٩٣ ٠٦٤

٢٦- الالتزامات المحتملة

	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
خطابات الضمان–الجزء غير المغطي (أ)	٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤	٣٥ ٩٨٦ ٣٩٤
تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)	٢٧١ ٢٩١ ٩١٦	٢٩٥ ٠٧٦ ١٢٠
	٣٠٧ ٢٧٨ ٣١٠	٣٣١ ٠٦٢ ٥١٤

(أ–١) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ٧٨٣ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٢ مايو ٢٠١٦.

(أ–٢) يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١٣٩ ١٠ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٩٥ ١ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة نبتة للجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان (شركة تابعة) بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩ ساري المفعول حتى ١٠ يوليو ٢٠١٦.

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

٢٧- الالتزامات الضريبية المؤجلة

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول الثابتة	٥ ٠٩٩ ٣٠٢	٥ ٥٥٤ ٣٣٨
الالتزامات الناشئة عن الضريبة المؤجلة	٥ ٠٩٩ ٣٠٢	٥ ٥٥٤ ٣٣٨

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

	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الانخفاض في قيمة المخزون	١ ٧٢٢ ٩٨٠	١ ٧٦١ ٢٧٥
الانخفاض في قيمة العملاء	١٠ ٢٢٦ ٢٢٢	٨ ٣٠٧ ٥٢٦
الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١ ٠٠٤ ١١٠	٩٠١ ٧٥٢
الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	٦٨٤ ١٧٦	٦١٥ ٢٠٨
الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة	١ ٠٢٠ ٧٢٤	٧٩٢ ٠٩١
الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات شقيقة	٧ ٩٠٨ ٨٣٦	٧ ٠٣٢ ٧٨٨
مخصصات أخرى	٤ ٩٩٢ ٩١٢	٤ ١٥٠ ٤٣٥
	٢٧ ٥٥٩ ٩٦٠	٢٣ ٥٦١ ٠٧٥

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٧ ٥٥٩ ٩٦٠ 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.

٢٨- النقدية وما في حكمها

	إيضاح	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية بالصندوق والبنوك	(١١)	١٢ ٧٨٢ ٧٩٠	٩ ٤٦٥ ٣٨٤
يخصم:			
بنوك – دائنة		٢ ٦٦٤ ٩٩٠	٤ ٣٤٧ ٤٩٠
الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية		١٠ ١١٧ ٨٠٠	٥ ١١٧ ٨٩٤

٢٩- الموقف الضريبي

أولا: 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.

- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

- بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين ".

ثانيا: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٤.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

-اعتبارا من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الاقرارات بإنتظام وذلك وفقا لاحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وقد تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وورد للشركة نموذج ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونية ٢٠١٥ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

ثالثا: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب المبيعات

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

٣-ضريبة المرتبات

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

٤-الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقا لقانون رقم (٩١) لسنه 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 واقرت مصلحة الضرائب أنه لا توجد اى متأخرات على الشركة.

شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

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

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقا لإحكام قانون ضرائب المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ ولم يتم فحص الدفاتر من قبل مصلحة الضرائب بعد.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان

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

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

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

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالي لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات، لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة صارمة على منح الائتمان للعملاء حيث يتم إختيار العملاء من الشركات الكبيرة ذوي السمعة الحسنة ويتم دراسة الموقف المالي للعملاء قبل الموافقة على التعامل معهم ومنحهم الإئتمان ويتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة بصورة ملائمة، تدير الشركة خطر الإئتمان المتعلق بالإستثمارات عن طريق التأكد من أن الإستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإستثمارات. وعمل الدراسات اللازمة للتحقق من جدوى الاستثمار ويتم عمل تقييم لخطر الائتمان 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 ١٦٧ ٦٢٩ ٠٤٠ جنيه مصري ومبلغ ٦٠٩ ٩١٨ ٩٩٥ جنيه مصري.

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

العملات الأجنبية	قائض/ (عجز)
الدولار الأمريكي	(٢٣٣ ٨١٢)
درهم إماراتي	(٥٨ ٢٧٢ ١٧٠)
بر أثيوبي	(٧٣٨ ٠٦٢ ٢٢٠)
دينار جزائري	(٨٦ ٠٢٤ ٥٢٤)
ليرة سوري	(٩ ٤٧٧ ١٦٠)

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

جـ -خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتيجة الأعمال. هذا وتتمثل سلفيات الشركة في قيمة القروض الممنوحة والتسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها الشركة البالغ كل منهم على التوالي

٢٧٦ ٦٤٥ ٤٤٥ جنيه مصري ٧٣٠ ٠٢٨ ١٥٠ جنيه مصري، وقد بلغت الفوائد المدينة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١٩٤ ٢٥٤ ١٠ جنيه مصري.

٣١- استثمارات

	نسبة المساهمة	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
كيمن ريسورسز *	%٠,٢٠	٣١ ٣٣١ ٧٧٤	٣١ ٣٣١ ٧٧٤
يخصم:			
الانخفاض في قيمة استثمارات		٣١ ٢٦٠ ٢٢٠	٣١ ٢٥٦ ٨٣٦
		٧١ ٥٥٤	٧٤ ٩٣٨

* يتمثل هذا الرصيد في الاستثمار في شركة كيمن ريسورسز.