

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة اسيك للتعدّين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعّة المرفقة لشركة اسيك للتعدّين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعّة والدخل الشامل المجمعّة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعّة والتدفقات النقدية المجمعّة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعّة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

عدم تأكيد جوهرى فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعّة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٧٧٥,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٢,٩ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ٧٠١ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦,٣ مليون جنيه مصرى، بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٧ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنك البالغة ٥٧٧,٢ مليون جنيه مصرى إيضاح رقم (١٦). أيضاً لم تلتزم الشركة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض غير مؤكدة، كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٦) تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.





وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٥ ديسمبر ٢٠١٩

شركة اسبيك للتعيين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٢	٧٨٤,٠٦٣,٨٥٢	٥	الأصول غير المتداولة
٦,٠٩٤,٩٤٦	٤٣,٨٦٣,١٤٠	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٢٨,١٢٤,١٠٦	٧	مشروعات تحت التنفيذ استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٦٠,٦٢٣,١٤٩	٩٥٦,٠٥١,٠٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٠,٧١١,٤٣٥	٩٩,١٠٩,٤٨٨	٨	الأصول المتداولة
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٣٤,٧٣١,٣٢٣	٩	المخزون (بالصافي)
١٤٩,٢٢٨,٨٩٦	١٧٤,٨٢١,٥٠٢	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٦٨٧,٤٣٧	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٢٧٩,٦٢٢	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٣,٥٠١,٤٨٠	٥٢,٥٦٢,٥٢٤	١٣	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية النقدية بالصندوق والبنوك
٥٠٣,٠٠٨,٧٣٦	٥٨٣,١٩١,٩٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٥٣٩,٢٤٣,٠٠٥		إجمالي الأصول
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٣١,٤٢٤,٥٥٠		مبالغ مدفوعة تحت زيادة رأس المال
(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)		الاحتياطيات
(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٤,٩٦٠,٤٨٣)		الخسائر المرحلة
١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	١٣٤,٨٠٩,٨٩٣		صافي خسارة الفترة / العام
٣٦,٥٤٣,٨٣٧	٧٢,١٠١,٧٠٣		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(٧٦,٠٢٥,٦٩٣)	١٥	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٣,٩٢٣,٩٩٠)		الحقوق غير المسيطرة
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	١٧٩,٨٩١,٣٥٠	١٦	إجمالي العجز حقوق الملكية
٥,٤١٩,٥٧٧	٤,٦١٨,٥٢٩	١٧	الالتزامات غير المتداولة
١٩٣,٢٩٠,١٣٢	١٨٤,٥٠٩,٨٧٩		قروض
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٣,٢٣٢,١١٩	١٨	الالتزامات المتداولة
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٦٢,٥٧٠,٠٠٨	١٩	المخصصات
٤,٩٢٩,٦٣٢	١,٦٨٩,٩٤٦	٣٠	الموردون وأوراق الدفع
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٣٢,٢١٣,٦٢٢	٢٠	بنوك دائنة
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٧٧,١٥٧,٩٥٥	٢١	تسهيلات ائتمانية
٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٦٠٠,٧٥٠,٥١٠	٢٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٤,١٧٩,٧٤٧	٣٥١,٠٤٢,٩٥٦	٢١	قروض - الجزء المتداول
١,٤١٢,٩٧٨,١٨٣	١,٣٥٨,٦٥٧,١١٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٠٦,٢٦٨,٣١٥	١,٥٤٣,١٦٦,٩٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٥٣٩,٢٤٣,٠٠٥		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزءاً متممًا للقوائم المالية المجمعة
تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيوولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / وسيم جيد
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٥ ديسمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
٧٢٨,٨٢٨,٤٤٩	٧٠١,٨٢٦,٠٠٦	٢٢٦,٠٠٠,٧٨٩	٢٤٧,١٩٣,١٩١		إيرادات النشاط
(٥٣٥,٣٦٤,٨٣١)	(٥٢٩,٩٦١,٩٦٢)	(١٧٠,٣٧٢,٣٦٣)	(١٨٧,٨٧٣,٥٥٩)	٢٢	تكاليف النشاط
١٩٣,٤٦٣,٦١٨	١٧١,٨٦٤,٠٤٤	٥٥,٦٢٨,٤٢٦	٥٩,٣١٩,٦٣٢		مجمل الربح
٤,٧٤٠,٩١٩	٤,٩٩٩,٢٤٦	٦٩,٧٢١	٤٣٠,٧٩٩	٢٦	إيرادات أخرى
(١١٣,٩٠٥,١٥٨)	(١٠٩,٤٨٤,٣٨٨)	(٣٨,١١١,٩١٢)	(٣٩,١٦١,٣٢٩)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٨,٠٠٣,٤٥٤)	(٢٨,٥٦٣,٢١٩)	(٩,٥٠١,٦٨٩)	(٩,٣٢١,٨٥٨)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٥٦,٨٥٧,٩٦٢)	(٥٨,٥١٦,٧٢٨)	(١٨,٩٢٦,٤٢٩)	(١٦,١٠١,٤٢٢)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٩٧,١٩٦)	-	(٨٦٥)		(الانخفاض) رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٢,٧٨٣,٢٤٧)	(٧,٦٧٨,٣١١)	(٨٦٩,٤٧٨)	٥,٨٧٢,٢٩٢	٢٣	مخصصات مكونة
٩٧٢,٣٨٢	١١,٢١٢,٩٠٤	(١,٨٧٧)	١,٦٠٧,٨١٩	٢٤	مخصصات انتقى الغرض منها
(٢,٣٧٢,٩٠٢)	(١٦,٢٦٣,٦٤٨)	(١١,٧١٣,٢٣٨)	٢,٦٤٥,٠٦٨		(خسائر) أرباح التشغيل
٢٨,١٠٧,١٣٤	٣٨,٦٩٣,٩٢٢	٢٣,٦١٩,٥٧٩	(٥,٢٩٧,٣٢٩)		إيرادات تمويلية
(٤٤,٣٩٨,٨٧١)	(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)	(١٣,٠٣٨,٣٧١)	(١٩,٣٧١,٠١١)		تكاليف تمويلية
(١٦,٢٩١,٧٣٧)	(١٥,١٧٤,٦٤٤)	١٠,٥٨١,٢٠٨	(٢٤,٦٦٨,٣٤٠)	٢٥	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
١١,٧٤٠,٥٠٨	-	(٧,٩٠١,٣٣٣)	-	٧	نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦,٩٢٤,١٣١)	(٣١,٤٣٨,٢٩٢)	(٩,٠٣٣,٣٦٣)	(٢٢,٠٢٣,٢٧٢)		صافي الخسارة قبل الضرائب
(٤٢٢,٩٢٥)	-	-	-		ضريبة الدخل الجارية
٦٢١,١٨٠	٢٣٣,٩٦٤	٢٤٤,٨٩٣	٢٠٦,٢٧٥	٢٧	الضريبة المؤجلة
(٦,٧٤٥,٨٧٦)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)	(٨,٧٨٨,٤٧٠)	(٢١,٨١٦,٩٩٧)		صافي خسائر الفترة
(٤,٩٦٠,٤٨٣)	(٢٤,٠٦٢,٥٠٥)	(٩,٤٣١,٥٣١)	(٢٠,١٢٧,٣٤٣)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(١,٧٨٥,٣٩٣)	(٧,١٤١,٨٢٣)	٦٤٣,٠٦١	(١,٦٨٩,٦٥٤)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٦,٧٤٥,٨٧٦)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)	(٨,٧٨٨,٤٧٠)	(٢١,٨١٦,٩٩٧)		
(٠,١)	(٠,٥١)	(٠,٢)	(٠,٤٣)	٢٩	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(٠,١)	(٠,٥١)	(٠,٢)	(٠,٤٣)	٢٩	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١,٨١٦,٩٩٧)	(٨,٧٨٨,٤٧٠)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)	(٦,٧٤٥,٨٧٦)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
١,٣٧٦,٢٨٣	٣٢٨,٣٨٨	(٢٥,٤٨٨,٢٩٤)	٨,٨٢٦,٣٣٨	فروق عملات اجنبية
-	-	(١,٦١٤,٤٩٤)	(٧,١٦٠,٠٢٢)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر
				باستخدام طريقة حقوق الملكية
<u>(٢٠,٤٤٠,٧١٤)</u>	<u>(٨,٤٦٠,٠٨٢)</u>	<u>(٥٨,٣٠٧,١١٦)</u>	<u>(٥,٠٧٩,٥٦٠)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
<u>اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:</u>				
(١٨,٧٣٤,٩٠٩)	(١٠,٤٩٢,٦٥٥)	(٥١,١٧٤,٨٥٩)	(٨,٢٣٤,١٣٤)	مساهمي الشركة الأم
(١,٧٠٥,٨٠٥)	٢,٠٣٢,٥٧٣	(٧,١٣٢,٢٥٧)	٣,١٥٤,٥٧٤	الحقوق الغير مسيطرة
<u>(٢٠,٤٤٠,٧١٤)</u>	<u>(٨,٤٦٠,٠٨٢)</u>	<u>(٥٨,٣٠٧,١١٦)</u>	<u>(٥,٠٧٩,٥٦٠)</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعبئة (السكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية لمساهمي الشركة القائمة	حقوق						
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق التصويت غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	صافي خسارة الفترة	الخصائر المرحلة	الاحتياطيات
	المال	زيادة رأس المال	المفوض تحت حساب	رأس المال	المفوض تحت حساب	زيادة رأس المال	رأس المال
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
كما سبق إحصائه	-	-	-	-	-	-	-
تعديلات	-	-	-	-	-	-	-
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	-	-
المعدل	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعدل	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الخصائر المرحلة	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	-
بند الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الخصائر المرحلة	-	-	-	-	-	-	-
المفوض تحت حساب زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	-
بند الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء مقيم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣١,٤٣٨,٢٩٢)	(٦,٩٢٤,١٣١)		خسارة الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٥,٩٣٩,٠٦٢	٦٩,٦٥٦,٤٥٩		إهلاك أصول ثابتة
١,٠٦٥,٤٥٩	١,٨١٠,٨٥٦		المخصصات
٩٧,١٩٦	(١١,٧٤٠,٥٠٨)		نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٥,٠٥٢,٧١٦)	-		صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	-		الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
٦,٧٧٦,٨٥٠	-		الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة المخزون
٢٣,٥٤٨,٦٠٣	٤٤,٣٩٨,٨٧١		تكاليف تمويلية
(٣٦,٣٢٢)	(٣,٨٧٨)		فوائد دائنة
(٢١٨,٥٥٨)	(٣,٥٥٩,٣٨٤)		أرباح رأسمالية
٨٠,٦٨١,٢٨٢	٩٣,٦٣٨,٢٨٥		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
١,٠٠٠,٣٠٦	١,٨٥٠,٦١٦		العملاء وأوراق القبض
(١٤,٢٥٦,٩٥٠)	(٩,٩٣٨,٩٣٢)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٤,٣٩٥,٢٧٠)	(٧٩,٧٦١,٨٥٦)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٣١٤	(٢٥١,٢٦٨)		الموردون وأوراق الدفع
٢٤,٧٠٢,٦٥٨	١٣,١٣٥,٠٧٣		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٦٩٩,٠٧٣	(١٣,٠٢٠,٧٥٠)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٦,٩١٠,٦١٤	٦٦,٨٦٣,٢٠٩		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
(٥,١٥٩,٣٧٥)	-		مخصصات مستخدمة
(٦,٦٢٩,٠٦٤)	-		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٠١,٥٥٨,٥٨٨	٧٢,٥١٤,٣٧٧		ضرائب مسددة
-	(٣,٨٦٠,٤٧٧)		فوائد محصلة
٣٦,٣٢٢	٣,٨٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٠١,٥٩٤,٩١٠	٦٨,٦٥٧,٧٧٨		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٠٥٦,٤٧٩)	(٧,٤٢٩,٨٤١)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١,٨٣٦,٥٢٧	١٠,١٢٨,٨٧٧		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
-	(٤٦,٨٧٩,٨٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٢١٩,٩٥٢)	(٤٤,١٨٠,٨٢٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٥٨٩,٥١٧)	-		أوراق دفع مدفوعة
(٩٠٣,٦٥٣)	-		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)	(٩,٣٢٢,٥١١)		فوائد مدفوعة
(٢,٤٥٧,٥٥١)	(٢١,٤٧٥,٣٤٧)		متحصلات (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٣٣,٤٠٠,٩٢٨)	(١٠٣,٦٣٦,٨٠٠)		مدفوعات من قرض
-	١٠٣,٦٣٦,٨٠٠		متحصلات - قروض
(٩٥,٢٢٠,٢١٥)	(٣٠,٧٩٧,٨٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧,٨٤٥,٢٥٧)	(٦,٣٢٠,٩٠٢)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٣,٣١٣,١٨٢	١٣,٥٠١,٤٨٠	٣٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥,٤٦٧,٩٢٦	٧,١٨٠,٥٧٨	٣٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - 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.

يقع المركز الرئيسي للشركة القابضة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٩.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥% تقريباً.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة:

٢-١ غرض الشركة الأم

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

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصرية (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذى يمثل حقه فى استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الايجار الذى يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة القابضة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي مساهمي الشركة القابضة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي تتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبند الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة توييب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الأخر إلي الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

٣ - الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتصنيف الترتيبات المشتركة علي أنها أما عملية مشتركة أو مشروع مشترك بناء علي الحقوق والالتزامات (التعهدات) لأطراف الترتيب. وقد قامت المجموعة بتحديد تصنيف الترتيبات المشتركة لديها علي أنها مشروعات مشتركة. تقوم المجموعة بمعالجة الاستثمارات في المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

٣ - ١ المشروعات المشتركة

طبقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المشروع المشترك. و تتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغييرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصتها أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن المشروع المشترك.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والمشروع المشترك في حدود حصص المستثمرين الآخرين في المشروع المشترك الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للمشروع المشترك لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقننة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقننة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على اساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني من أجله.

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة القابضة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعرف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية – باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاحة للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في اسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات.
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند مستقل في الدخل الشامل الأخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخر.

و - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

سيارات	٥ سنوات
مبانى وانشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

يتم اهلاك التحسينات على أصول مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لهما أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

التأجير التمويلي

تقوم المجموعة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة المجموعة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطى صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال المجموعة 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 ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصرفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، ويتم اهلاك الأصل المستأجر على مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي – قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي – طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصرفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الاهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الاستردادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الاستردادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ط - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عالي وحتى يكون احتمال البيع عالياً، يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل (المجموعة الجارية التخلص منها)، كما يجب أن يكون ثمة برنامج نشط لتحديد المشتري، كما يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفى عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب. في حالة إن شروط التبويب لم تعد مستوفاه، يتم إعادة تبويب الأصول المتاحة للبيع (المجموعة الجارية التخلص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذي كان من المفترض احتسابه في حالة عدم تبويب الأصول كمحتفظ بها بغرض البيع. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ي - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية بالخبزينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل – بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

م - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للمجموعة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المجمعة أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ن - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوصاً منها البنوك الدائنة الواجبة السداد عند الطلب. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – فقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ع - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببندود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ص - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد لمعاشات التقاعد ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة القابضة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبلغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

ر - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - المخصصات (تابع)

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ت - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للنفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

ث - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إسنائه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار فإنها لا تحتفظ بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية على أساس الخدمات المؤداة حتى تاريخه منسوبة إلى إجمالي الخدمات المقرر ادائها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

خ - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ذ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ض - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

غ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية يوضح البيان التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٥١٩,٧٨٦)	(١,٤٥٩,١٥٩)	دولار أمريكي ١٠%
(٧٧,٢٦١)	(٦٧,٣٧٠)	يورو ١٠%
٣,١٠٣	٢,٩٧٨	جنيه استرليني ١٠%
١٠٥	٢١٦	درهم إماراتي ١٠%
١١٠,٢٤٤	(٩٣,٢٠٤)	ريال سعودي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٣٢,٢٣١,٣٩٦	(٣٧,٤٢٩,٢٦٢)	(٥,١٩٧,٨٦٦)	(١٤,٥٩١,٥٩٤)	دولار أمريكي
١٣٨,٧٦٩	(٩١١,٣٨٧)	(٧٧٢,٦١٨)	(٦٧٣,٧٠٣)	يورو
٣١,٠٣٦	-	٣١,٠٣٦	٢٩,٧٨٧	جنيه استرليني
١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	٢,١٦٠	درهم إماراتي
١,١٠٢,٤٤٠	-	١,١٠٢,٤٤٠	(٩٣٢,٠٤٧)	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (التسهيلات الائتمانية والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

وتقوم المجموعة بتحليل التغير في أسعار الفائدة، من خلال وضع عدة تصورات للتغير في أسعار الفائدة، ووفقاً لهذه التصورات تقوم المجموعة بحساب الأثر للتغير في أسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر.

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,١٢٨,٥٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٤١١,٠٠٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩١٢,٨٥٥,٤٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٤٦,١٦٤,١٧٢ جنيه مصري).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
-	-	-	١٦٢,٥٧٠,٠٠٨	١٦٢,٥٧٠,٠٠٨	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	٣٥١,٠٤٢,٩٥٦	٣٥١,٠٤٢,٩٥٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	١,٦٨٩,٩٤٦	١,٦٨٩,٩٤٦	بنوك دائنة
-	-	-	١٣٢,٢١٣,٦٢٢	١٣٢,٢١٣,٦٢٢	تسهيلات ائتمانية
١٧٩,٨٩١,٣٥٠	-	-	٦٠٠,٧٥٠,٥١٠	٦٠٠,٧٥٠,٥١٠	قروض
١٩,٢٠٨,١١٢	٣٠,٥٩٢,٢٦٥	٣٤,٢٢٧,٣٥٨	١١,٧٨٠,٧٣٤	١١,٧٨٠,٧٣٤	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٧٧,١٥٧,٩٥٥	٧٧,١٥٧,٩٥٥	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١٩٩,٠٩٩,٤٦٢	٣٠,٥٩٢,٢٦٥	٣٤,٢٢٧,٣٥٨	١,٣٣٧,٢٠٥,٧٣١	١,٣٣٧,٢٠٥,٧٣١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

-	-	-	١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٤,٩٢٩,٦٣٢	٤,٩٢٩,٦٣٢	بنوك دائنة
-	-	-	١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	تسهيلات ائتمانية
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	-	-	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	قروض
١٦,٢٢٦,٦٣٧	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٣,٦٧٢,٩٥٨	١٣,٦٧٢,٩٥٨	١٣,٦٧٢,٩٥٨	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٩٠,١٧٨,٧٠٥	٩٠,١٧٨,٧٠٥	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٢٠٤,٠٩٧,١٩٢	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٣,٦٧٢,٩٥٨	١,٣٤٠,٧٢٤,٣٤٤	١,٣٤٠,٧٢٤,٣٤٤	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتمزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- لا يوجد عملاء رئيسيين حيث لا يوجد عميل تمثل نسبة المبيعات له أكبر من ١٠% من اجمالي مبيعات المجموعة.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.
- تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للمجموعة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف وأرصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣٣,٩٠٣,٥٦٨	١٥٨,٦١٨,٦٠١	تسهيلات ائتمانية
٧٨٠,٦٤١,٨٦٠	٨٨٧,٤١١,٩٣٤	إجمالي القروض
٩١٤,٤٥٤,٤٢٨	١,٠٤٦,٠٣٠,٥٣٥	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٥٢,٥٦٢,٥٢٤)	(١٣,٥٠١,٤٨٠)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٦١,٨٩١,٩٠٤	١,٠٣٢,٥٢٩,٠٥٥	صافي القروض
(٣,٩٢٣,٩٩٠)	(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	حقوق الملكية
٨٥٧,٩٦٧,٩١٤	٩٨٩,٨٩٢,٦٢٥	إجمالي رأس المال
%١٠٠	%١٠٤	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

- ٤ -

التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال الأصول غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير مالية عندما يوجد مؤشرات على الاضمحلال في القيمة وذلك على أساس الأداء المالي والتشغيلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة المجموعة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

(٢)

الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروفات الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٩,٩٦٥,٢٠٤	٧٤,٨٥٦,٤٣٨	تكلفة المبيعات
٢٨,٠٠٣,٤٥٤	٣٨,٦٣٨,٢٤٣	أعباء طاقة غير مستغلة
١,٦٨٧,٨٠١	١,٤٢٧,٨٢٢	المصروفات الإدارية والعمومية
٦٩,٦٥٦,٤٥٩	١١٤,٩٢٢,٥٠٣	الإجمالي

تتمثل قيمة المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٥٦٩,٤٩٣	١,٤٩١,١٩١	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٣,٥٥٩,٣٨٤	-	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
١٠,١٢٨,٨٧٧	١,٤٩١,١٩١	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري بما يعادل ٢,١١٩,٤١٠ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠% من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناة عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمة تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٦,٦٤٦,٤٣٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩٣,٨٧٧,٣٢٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).
- 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 ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- 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 ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٠٩٤,٩٤٦	٨,٠٣٤,١٦٩	رصيد أول المدة
٤٦,٨٧٩,٨٥٨	١٦,٧٠٠,٦٨٢	إضافات
(٧,٤٢٩,٨٤١)	(١٦,٦٦٢,١٣٢)	تحويلات
-	(٢,٠٤٤,٣١٨)	الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
(١,٦٨١,٨٢٣)	٦٦,٥٤٥	فروق عملة
<u>٤٣,٨٦٣,١٤٠</u>	<u>٦,٠٩٤,٩٤٦</u>	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

يعبر المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة عما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢٨,١٢٤,١٠٦	١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	شركات شقيقة
<u>١٢٨,١٢٤,١٠٦</u>	<u>١٢٣,٥٤٣,٦٢٠</u>	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	رصيد أول الفترة / العام
١١,٧٤٠,٥٠٨	(٢٨,٩٧٣,٠٤٤)	نصيب المجموعة من أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٧,١٦٠,٠٢٢)	٩,٠١٤,١٣٢	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
<u>١٢٨,١٢٤,١٠٦</u>	<u>١٢٣,٥٤٣,٦٢٠</u>	رصيد آخر الفترة / العام

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و بلد التأسيس و منطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

نسبة مساهمة المجموعة	طريقة القياس	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة	نسبة مساهمة المجموعة	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%٣٥,٥٤	حقوق الملكية	BVI	أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة	اسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا
٧١٨,٤٢٠,٧٤٩	٦٢٤,٢٢٩,٥٣٨	-	(١٠١,٢٧٩,٥٥٣)		اسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام	اسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا
٧٠٦,٢٥٩,٣٤٧	٣٨١,٠٧٣,٦٩٩	-	(٨٢,٧٨٧,٢٥٦)		اسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا

٨ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٠,٠٥٠,١٨٠	٤٩,٣٧٨,٢١٦	قطع غيار
٣,٨٨١,٣٦٤	٣,٩٥٧,١٥٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٣٩,١٧٧	١٥٦,٣٤٤	خام متاح للبيع
٢,٤٩٣,٨٦٩	٥,٣٨٤,٢٤١	مواد كيميائية
١٧,٢٦٩,٧٤٢	١٥,٤٣٤,٥٤٧	إنتاج تام
٩,٠٣٤,٦٧٧	٧,٥٥٨,٠٨٩	إنتاج تحت التشغيل
١٤,٠٦٠,١٠٥	١٥,٢٧٥,٥٤٥	مواد خام
٤٩,٧١٣	٩٦,٢٣٨	مخزون مهمات
١١,١١٩,٨٥٢	١٢,٧٠٨,٩٢٣	مواد تعبئة وتغليف
١٠٨,٠٩٨,٦٧٩	١٠٩,٩٤٩,٢٩٥	
(٨,٩٨٩,١٩١)	(٩,٢٣٧,٨٦٠)	
٩٩,١٠٩,٤٨٨	١٠٠,٧١١,٤٣٥	

يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - المخزون (تابع)

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٣٨٢,٢٠٥,٥١٥ جنيه مصري في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤٣,٩٧٤,٥٨٢ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٧,٠٠٥,٦٨٦	٩,٢٣٧,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٢٣,١٧١	-	مكون خلال العام
-	(١٣٠,٥٧٧)	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال العام
٩,٠٠٣	(١١٨,٠٩٢)	فروق ترجمة
٩,٢٣٧,٨٦٠	٨,٩٨٩,١٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٦٧,٠١٤,٤٣٠	٢٨٤,٣٠٨,٥٨٨	عملاء
١٠,٢١٣,٣٤٥	٢,٨٥٨,١١٩	أوراق قبض
٢٧٧,٢٢٧,٧٧٥	٢٨٧,١٦٦,٧٠٧	الإجمالي
(٥٥,٩٥٩,٠٨٩)	(٥٢,٤٣٥,٣٧٤)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (ايضاح ٢٤)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٣٤,٧٣١,٣٣٣	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٥,٣٧٧,٧٢٠	٥٥,٩٥٩,٠٨٩	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٧٩,٠٦٦	-	مكون خلال العام
(٨,٨٩١,٤١٤)	(٨٤١,٨٠٥)	انتفى الغرض منه
١٩٣,٧١٧	(٢,٦٨١,٩١٠)	فروق ترجمة
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٢,٤٣٥,٣٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ١٨٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٣٠,٩٤٨,١٣٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٢,٤٠٩,٩٤٩ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٢,٤٠٩,٩٤٩	٣٠,٩٤٨,١٣٢	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٢,٤٣٥,٣٧٤	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
<u>١٠٨,٣٦٩,٠٣٨</u>	<u>٨٣,٣٨٣,٥٠٦</u>	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إنتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص للديون المشكوك مقابلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٥٢,٤٣٥,٣٧٤	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
<u>٥٥,٩٥٩,٠٨٩</u>	<u>٥٢,٤٣٥,٣٧٤</u>	

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣٠,٤٣١,٩٦٠	٣٢,٤٧٠,٩٢٨	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٧٣,٢٢٤	٤٠٧,٦٢٥	دفعات مقدمة – مقاولي باطن
٧٤٦,٩٧١	٦٦٦,٣٣٩	مصلحة الضرائب
٧٢٠,٢٣٩	٥,٣٢١,٤٣٧	عهد وسلف عاملين
٩٠,٧٨٥,٩٥٤	١٠٣,٣٧٠,٥٧٣	إيرادات مستحقة
٤,٣٩١,٨٥٤	٨,٦٨٠,٤٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٩,٠٩٨	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٧,٦٧٤,٢٨١	٧,٥٤٧,٩١٦	تأمينات لدى الغير
٩٩٦,٤١٣	٩١٣,٧٨٣	غطاء خطابات ضمان
٢٣,٢٢٠,٣٢٦	٢٤,١٠٥,٠٩٩	مدينون متنوعون
<u>١٦٤,٠١٠,٣٢٠</u>	<u>١٨٨,٧٢٨,٤٦٧</u>	الإجمالي
(١٤,٧٨١,٤٢٤)	(١٣,٩٠٦,٩٦٥)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٤٩,٢٢٨,٨٩٦</u>	<u>١٧٤,٨٢١,٥٠٢</u>	الصافي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣,٨٩٣,٣٧١	١٤,٧٨١,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٠,٨٣٥,٦٢٣	-	مكون خلال الفترة / العام (ايضاح ٢٤)
-	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال الفترة / العام
٥٢,٤٣٠	(٨٧٤,٤٥٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٤,٧٨١,٤٢٤	١٣,٩٠٦,٩٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
		فائدة القرض	الشركة القابضة	
		دفع مصروفات		
٩,٢٥٠,١٠٠	٣,٥٢٠,٦٣٨	نيابة عن شركة		القلعة للاستشارات المالية
١٢,٨١٩	٢٣٧	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة – سوريا
		دفع مصروفات	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين – اثيوبيا
٢٠٩,٠٥٤	-	نيابة عن الشركة		
		دفع مصروفات	تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن اى
٧٦,١٢٦	-	نيابة عن الشركة		
		دفع مصروفات	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الألى
٥٧,٠٠٠	-	نيابة عن الشركة		
٧٤٠	٦,٥٨٩	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم دريل
-	٩٨,١٢٤	ايرادات محاجر	شركة شقيقة	شركة التكامل للاسمنت – السودان

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٣,٤٠٣,٨٩٨ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٦,٨١٢,٦٨٤ جنيه مصري) وبيانها كمايلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٠٣,٨٩٨	٨,٠٦٢,٢٥٣	
٣,٤٠٣,٨٩٨	٨,٠٦٢,٢٥٣	

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٢,٣٧٤	٢,٦١١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٢٧٣,١٨٢	٣٠٦,٨٧٨	مساهم في شركة تابعة	بالهاتشي لازرق
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة شقيقة	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
			شركة اسيك للتصنيع والمشروعات
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	الصناعية (أرسكو)
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن أى
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الآلى
٦٥,٤١٦	٧٢,٠٠٥	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٢٩١,٧٩٠	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك - سوريا
٥,٧٢٠,٨٣١	٥,٤٦٩,٥٦٣		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من
٢,٦٨٧,٤٣٧	٢,٤٣٦,١٦٩		الأطراف ذات العلاقة

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
٧٥,١٢٨,٥٣١	٨٨,٠٢٩,٥٩٦	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للاسمنت
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,١٨٨,٤٩٣	١,٣٠٨,١٧٨	جارى مساهمين	جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)
٧٧,١٥٧,٩٥٥	٩٠,١٧٨,٧٠٥		

تتمثل الحركة خلال الفترة بين شركة القلعة للاستشارات المالية في سداد فوائد بقيمة ٧ مليون جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٥,٨٦٢,٠٧٠	الرصيد في أول العام
١,٨٢١,٨٠٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
-	٣٦٠,٤٧٧	ضرائب خصم وإضافة
٣,٨٥٤,٧٠٤	(٤٤٢,٩٢٥)	ضرائب دخل الفترة / العام
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٢٧٩,٦٢٢	

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٨٩,٤٦٤	٧٠٦,٣٢٨	نقدية بالصندوق
١٢,٨٦٩,٨٥٩	٤,١٢٥,٩٣٨	بنوك - حسابات جارية
-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	المدفوع تحت حساب زيادة رأس المال
١٣٣,٢٨١	٧٦٩,٣٢٩	بنوك - ودائع لأجل
٤٠٠,١٢٨	٣,١٦١,١٤٦	شيكات تحت التحصيل
٨,٧٤٨	٧,٧٨٣	غطاء خطابات ضمان
١٣,٥٠١,٤٨٠	٥٢,٥٦٢,٥٢٤	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نسبة ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢%).

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وجارى السير فى إجراءات الزيادة وتم سداد ٤٣,٧٩٢ مليون جنيه مصري فى ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقد تم الاعتراف بالمبلغ كمدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال إلى حين استكمال إجراءات زيادة رأس المال. لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالى، تم الاكتتاب فى الجزء المتبقى من أسهم زيادة رأس المال.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة

الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٦٨,٥٥٦,٩٨٦)	(٩٩,٥١٧,٣٥١)	-	٥٧٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	-	متحصلات من زيادة رأس المال
(١٠,٦٢٣,٢٨١)	(١٠,٦٢٣,٤٠١)	-	١٢٠	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(١١٠,١٤٠,٧٥٢)	-	٦٩٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,١٥٤,٥٧٤	٣,١٥٤,٥٧٠	-	٤	-	١ يناير ٢٠١٩
(٧٦,٠٢٥,٦٩٣)	(١٠٦,٩٨٦,١٨٢)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤١,٣٣٩,١٢٣	٤١,٣٣٩,١٢٣	-	قرض الشركة القابضة
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	-	٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٥٧٧,٣٦١,٢٧٠	-	٥٧٧,٣٦١,٢٧٠	قرض شركة جلاسروك للعزل
٦٩,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٣٧,٤٩٢,١٤٠	١٦١,٩٤١,٤٦٧	١٣٨,٥٥٢,٢٢٧	٢٣,٣٨٩,٢٤٠	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٧٨٠,٦٤١,٨٦٠	١٧٩,٨٩١,٣٥٠	٦٠٠,٧٥٠,٥١٠	الإجمالي

قرض الشركة القابضة

تم الحصول على القرض بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي مع شركة القلعة للاستشارات المالية – الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات من صعيد مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات وتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - قروض (تابع)

شروط السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للقرض لتغطية مصروفات وتكاليف أتعاب القرض.
- وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة أسيك للتعددين (اسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧٠٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٣ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٥٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٩,٢٥٠ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمدرجة ضمن المستحق على الأطراف ذات العلاقة – إيضاح (١١) مقابل مبلغ ٥٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٩١٨ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض في فبراير ٢٠١٩ وبالتالي أصبح الرصيد المستحق ٢,٧ مليون دولار أمريكي.

الفوائد والعمولات

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

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
القروض	٢٣,٣٨٩,٢٤٠	١٣٨,٥٥٢,٢٢٧	٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٢,٤١٢,٤٧٣
الإجمالي	٢٣,٣٨٩,٢٤٠	١٣٨,٥٥٢,٢٢٧	٣٧,٤٩٢,١٤٠	٣٢,٤١٢,٤٧٣
		١٦١,٩٤١,٤٦٧		٦٩,٩٠٤,٦١٣
		١٦١,٩٤١,٤٦٧		٦٩,٩٠٤,٦١٣

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - قروض (تابع)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد المستحق خلال سنة الاجمالي
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٢٣,٣٨٩,٢٤٠	
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٢٣,٣٨٩,٢٤٠	

تمويل متوسط الأجل

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، قامت الشركة بالاتفاق مع البنك الاهلى المتحد بدمج التمويل القائم مع تمويل جديد على أن يصبح اجمالى القرض بالدولار الأمريكى وتم الاتفاق على التوقيع على عقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار امريكى مع البنك الاهلى المتحد ويتم استخدام مبلغ التمويل كالاتى:

- الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار امريكى لاعادة تمويل التمويل القائم.
- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار امريكى لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.
- الشريحة الثالثة: حد بمبلغ ٦ مليون دولار امريكى.

الفوائد والعمولات

- يسرى على التمويل عائد اتفاقى بواقع ٤,٥% بالإضافة الى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسرى على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١% سنوياً بالإضافة الى سعر العائد الاتفاقى المطبق (٤,٥% بالإضافة إلى سعر الليبور) وتحتسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلى.
- تم تعديل العائد الاتفاقى ليصبح ٥,٥% بالإضافة الى سعر الليبور ابتداء من ١ أكتوبر ٢٠١٦.

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلى ليشمل الإجراءات التالية:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائى الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

١٦ - قروض (تابع)

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافي أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).

- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٠ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كانت الشركة ملزمة بالتعهدات المالية.

إعادة الهيكلة:

في تاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، قامت شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات بتعديل عقد التمويل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المتحد وفيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

الشريحة (ب) : منح الشركة مبلغ اضافي قدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط ثلاثة مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة وذلك بالإضافة إلى تعديل جدول سداد اجمالي المديونية التي تتمثل في ٤,٤٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة مليون واربعمائة وتسعون ألف دولار أمريكي) والذي يمثل رصيد المديونية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ (الشريحة أ) بالإضافة إلى رصيد الشريحة (ب) في نهاية فترة السحب الخاصة بها ليصبح تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة (أ) و (ب) بحد أقصى ١ يوليو ٢٠٢١.

الشريحة (ج) : تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي لهذا القرض في ١ يوليو ٢٠٢٤ ويقوم البنك باحتساب عائد على المبالغ المستخدمة بواقع ٦% فوق سعر الليبور.

جدول السداد:

٢٠١٩	١ أبريل	خمسمائة الف دولار أمريكي (لاغير)	٥٠٠,٠٠٠
٢٠١٩	١ يوليو	(خمسمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٥٥٠,٠٠٠
٢٠١٩	١ أكتوبر	(خمسمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٠	١ يناير	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠
٢٠٢٠	١ أبريل	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠
٢٠٢٠	١ يوليو	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠
٢٠٢٠	١ أكتوبر	(ثلاثمائة وستة وأربعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٣٤٦,٠٠٠
٢٠٢١	١ يناير	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠
٢٠٢١	١ أبريل	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠
٢٠٢١	١ يوليو	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠
٢٠٢١	١ أكتوبر	(ثلاثمائة واثنى عشر وخمسمائة ألف دولار أمريكي لاغير)	٣١٢,٥٠٠
٢٠٢٢	١ يناير	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١ أبريل	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١ يوليو	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١ أكتوبر	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١ يناير	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١ أبريل	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١ يوليو	(ستمائة وخمسون الف دولار أمريكي لاغير)	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١ أكتوبر	(ثمانى مائة وثلاثون ألف دولار أمريكي لاغير)	٨٣٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١ يناير	(ثمانى مائة وسبعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٨٧٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١ أبريل	(ثمانى مائة وسبعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٨٧٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١ يوليو	(تسعمائة وستة وتسعون ألف دولار أمريكي لاغير)	٩٩٦,٠٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - قروض (تابع)

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
 - أ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
 - ب- إبرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
 - ج- زيادة الرهن التجارى بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
 - د- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجارى عن ١٥٠% من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- هـ- اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل او تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

٢-١٦ قرض شركة جلا سروك للعزل - شركة تابعة

يتمثل رصيد القروض فى المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الجزء المتداول
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٥٧٧,٣٦١,٢٧٠	
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٥٧٧,٣٦١,٢٧٠	

يتمثل رصيد القروض فى المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر نتيجة اتفاقية إعادة جدولة عدة قروض تم توقيعها مع البنك بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ بعملات مختلفة والبالغة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٥,٥٦٣,٠٥٣ يورو، ٣٦,٠٩٦,٤٥٠ جنيه مصرية و ٧٧٧,٩٤٤ دولار أمريكى وذلك وفقاً للشروط التالية:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - قروض (تابع)

(أ) السداد

يتم سداد جميع المديونيات المستحقة للبنك باليورو وذلك كما يلي:

التسهيل الأول

يتم سداد التسهيل على عدد ٢٠ قسط ربع سنوى بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

التسهيل الثانى

يتم سداد التسهيل على عدد ١٤ قسط ربع سنوى بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ مايو ٢٠٢٠.

(ب) الفوائد

التسهيل الأول

عائد ٥% فوق سعر الليبور يورو ٣ شهور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين.

التسهيل الثانى

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

(ج) الضمانات

- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين فى شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- رهن عقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وبحد أقصى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠% من قيمة التسهيلات.

(د) التعهدات المالية:

لم تقم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٥,٥٦٣,٥٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١٦٤,١٦٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٢٠,١٩٦	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٥,٤١٩,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦٢١,١٨٠)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(١٧٩,٨٦٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦١٨,٥٢٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢,٠٧٨,٥١٩	٢,٠٢٢,٥٦٨	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٥٩٠,٧٩٥	١١,٧٩٧,٩٥٩	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٣٢٥,٨٢٠	٣,١٢٩,٠٦٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٨٢,٥١٤	٦٨٢,٥١٤	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,١٠٠,٩٩٧	٩,١٠٠,٩٩٧	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧,٠٤٩,٦٤٩	٧,٠٤٩,٦٤٩	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٨٠,٥٨٤	٧,٤٧٧,٢٢٦	مخصصات أخرى
٤١,٨٠٨,٨٧٨	٤١,٢٥٩,٩٨٠	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤١,٢٥٩,٩٨٠ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - المخصصات					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى		
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٣١,٠٢٤,٨١٦	٢,٢٤٣,٤٤٧	٢٨,٧٨١,٣٦٩		الرصيد في أول العام
٤,١٨٤,١٧٦	٢,٧٨٣,٢٤٧	-	٢,٧٨٣,٢٤٧		المكون خلال العام
(٣٠٥,٤٠٩)	-	-	-		المستخدم خلال العام
(٤٠١,٧٠٦)	-	-	-		انتفى الغرض منها
٥٦,٣٧٦	(٥٧٥,٩٤٤)	(٥٧,١٤٥)	(٥١٨,٧٩٩)		فروق ترجمة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٣,٢٣٢,١١٩	٢,١٨٦,٣٠٢	٣١,٠٤٥,٨١٧		الإجمالي

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف الخارجية.

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٠,٨٨٨,٩١٢	١٥,٠٨٦,٩٠٧	مقاولي باطن
١٢٥,١٤٤,٣٥٤	١٣١,٤٥٧,٩٦٠	موردون
١٣,٤٠١,٦٦٩	١٦,٠٢٥,١٤١	أوراق دفع
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٦٢,٥٧٠,٠٠٨	

٢٠ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٧٨,٨٧٥,٦٨٦	٦٤,٦١٧,٢٩١	تسهيلات ائتمانية – شركة اسيك للتعددين – أسكوم (الشركة القابضة) (أ)
٧٤,٨١٣,٢٨٣	٦٧,٥٩٦,٣٣١	تسهيلات ائتمانية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٣٢,٢١٣,٦٢٢	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٦٥ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبية مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٨% للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٢٠% للجنيه المصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تسهيلات ائتمانية (تابع)

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,١٦٧ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣% للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١% علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٩٢,٠٩٦,٢٠١	٢٢٧,٠٧٣,٩٠٩	مصروفات مستحقة
٩,٥٧٩,٧٤١	١٠,٥٤٠,٤٧٤	تأمين ضمان أعمال
١,٢٨٠,٨٥٥	٢,٠٥٧,٣٨٣	تأمينات اجتماعية - مقاولون
-	٣,٠٦٤,٨٨٧	دائنو شراء أصول ثابتة
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٨,٢٤٦,٢٤٣	٢١,٢٩٥,٢٦٨	عملاء - دفعات مقدمة
٤٦,٦٥٥,٧٣٨	٦١,٢٢٨,٤١١	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٨٨	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٢٢,٩٥٤	٢٢,٤٨٤,٦١١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٤,١٧٩,٧٤٧</u>	<u>٣٥١,٠٤٢,٩٥٦</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٢٩,٩٦١,٩٦٢	٥٣٥,٣٦٤,٨٣١	تكلفة النشاط
١٠٩,٤٨٤,٣٨٨	١١٣,٩٠٥,١٥٨	مصروفات بيع وتوزيع
٥٨,٥١٦,٧٢٨	٥٦,٨٥٧,٩٦٢	مصروفات إدارية وعمومية
٦٩٧,٩٦٣,٠٧٨	٧٠٦,١٢٧,٩٥١	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٠٨,٦٩٦,٣٢١	٣٨٢,٢٦١,٧٧٥	مواد ومهمات
٧٩,٥٤٤,١٦١	٩١,٥١٢,٤٣٥	مرتبات وأجور
٥٧,١٦٦,٢٥٨	٤٠,٧٢٣,٣٤٤	إهلاكات واستهلاكات
٢٨,٠٩١,١٨٣	٢١,٠٧٦,٦٩٤	إيجارات
٤,٨٣٣,١٨٩	٥,٢٩٧,٠٢٩	عمولات
٣٠١,٠٥٩	-	مزايا عاملين
١٣٤,٣١٥	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٥٢,٨١٤	٨٥٧,١٦٤	أتعاب مهنية
١,٧٨٢,٦٢١	١,٣٤٩,٩١٤	آلات ومعدات
٢,٢٠٣,٨٢٢	٣,٣٧٩,٢٠٥	مصروفات بنكية
٨٣,٠٩٩,٤٨٢	٩٦,٨٥٥,٩٣١	مصروفات نقل
٣١,٥٥٧,٨٥٣	٦٢,٨١٤,٤٦٠	أخرى
٦٩٧,٩٦٣,٠٧٨	٧٠٦,١٢٧,٩٥١	

٢٣ - مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٥٢,٦٦٤	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٥,٧٥٩,١٢١	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
١,٤٦٦,٥٢٦	٢,٧٨٣,٢٤٧	مخصصات (إيضاح ١٨)
٧,٦٧٨,٣١١	٢,٧٨٣,٢٤٧	

٢٤ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
-	١٣٠,٥٧٧	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
١٠,٨١١,٨٣٧	٨٤١,٨٠٥	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٤٠١,٠٦٧	-	مخصصات (إيضاح ١٨)
١١,٢١٢,٩٠٤	٩٧٢,٣٨٢	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالأساس

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣٦,٣٢٢	٣,٨٦٥	فوائد دائنة
٣٨,٦٥٧,٦٠٠	٢٨,١٠٣,٢٦٩	فروق أسعار الصرف
٣٨,٦٩٣,٩٢٢	٢٨,١٠٧,١٣٤	
(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)	(٤٤,٣٩٨,٨٧١)	فوائد مدينة
-	-	فروق أسعار صرف
(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)	(٤٤,٣٩٨,٨٧١)	
(١٥,١٧٤,٦٤٤)	(١٦,٢٩١,٧٣٧)	

٢٦ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤,١٥٥,٥٢٦	٥٩٢,٢١٨	مبيعات الخردة
٢١٨,٥٥٨	٣,٥٥٩,٣٨٤	أرباح رأسمالية
٦٢٥,١٦٢	٥٨٩,٣١٧	أخرى
٤,٩٩٩,٢٤٦	٤,٧٤٠,٩١٩	

٢٧ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
-	(٤٤٢,٩٢٥)	ضريبة الدخل الجارية
٢٣٣,٩٦٤	٦٢١,١٨٠	الضريبة المؤجلة
٢٣٣,٩٦٤	١٧٨,٢٥٥	الإجمالي

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(٣١,٤٣٨,٢٩٢)	(٦,٩٢٤,١٣١)	صافي الربح قبل الضرائب
(٧,٠٧٣,٦١٥)	(١,٥٥٧,٩٢٩)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)
٧,٠٧٣,٦١٥	١,١١٥,٠٠٤	أثر التسويات الضريبية
-	(٤٤٢,٩٢٥)	مصروف الضريبة على الدخل

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠,٩٦٧,٦٧٣	٧٦,٢٦٥,٣٨٩	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ) تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٣٣,١٤٤,٧٦٠	٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	
<u>٥٥٤,١١٢,٤٣٣</u>	<u>٦٩٥,١٦١,٦٢١</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٢٥,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠٢٠.
- تضمن شركة اسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢٠٠ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام بقسمة صافي الربح (الخسارة) المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع استبعاد الأسهم العادية المشترية خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(٤,٩٦٠,٤٨٣)	(٢٤,٠٦٢,٥٠٥)	صافي الأرباح (الخسائر) لمالكي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	
<u>(٠,١)</u>	<u>(٠,٥١)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣٠ - النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٢,٥٦٢,٥٢٤	١٣,٥٠١,٤٨٠	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣) يخصم:
(٤٣,٧٩٢,٠٠٠)	-	
<u>(١,٦٨٩,٩٤٦)</u>	<u>(٤,٩٢٩,٦٣٢)</u>	مبالغ محتجزة لدى البنوك لغرض زيادة رأس المال بنوك دائنة
<u>٧,١٨٠,٥٧٨</u>	<u>٨,٥٧١,٨٤٨</u>	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
		شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٩٩,٩٩%	١٨ مارس ٢٠٠٧	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين – سوريا
٩٥%	٣١ يوليو ٢٠٠٧	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة – السودان
٩٩,٩%	٣ يونيو ٢٠٠٧	شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة جلاسروك للعزل
		شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم الجزائر
٩٢,٥%	١٥ أبريل ٢٠٠٨	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
٩٩,٤%	٣١ يناير ٢٠٠٨	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم بريشبيوس ميتالز للتعددين
٧٠%	٢١ يناير ٢٠٠٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
٩٩,٩٩٧%	٢٨ يوليو ٢٠٠٩	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم السنغال
٦٩,٤%	٣ يناير ٢٠١٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة
٨٠%	١١ أغسطس ٢٠١٥	شركة مساهمة مصرية	
٩٩,٩٩٩%	١٤ أبريل ٢٠١٤	شركة ذات مسؤولية محدودة	

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٧٤,٧٥٤	٣٢٠,٠٣٩	٣١٦,٠٠٤	١١,٨١٩
شركة جلاسروك للعزل	٥٩٦,٠٢٣	(٣٤٤,٠٨٢)	١٢٢,٢٢٧	(٢٦,٧٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:				
اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٥٧٩,٣٢٧	٣٣٩,٧٨١	٣٧٦,١٤٤	١٦,٢٤٥
شركة جلاسروك للعزل	٦٧٦,٠١٨	(٣٥٠,٥٠٠)	١٦١,٩٨٥	(٨٢,٨٤٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥% الى ٢٢,٥% على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص عام ٢٠٠٧ وورود نموذج (١٩) بالضريبة المستحقة وتم الطعن عليه في الموعد القانوني.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم ينتج عن الفحص فروق ضريبية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثًا: 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 القيمة المضافة

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

٣- ضريبة المرتبات

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

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) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وان الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات

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

٣٣ - الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية والتي لم يتم تنفيذها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٩,٩٨٢,١٤٧

-

نفقات رأسمالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٣٤,٧٣١,٣٣٣	عملاء وأوراق قبض
١١٢,٩٣١,٨٥٨	١٣٣,٢٦٢,٥٢٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٦٨٧,٤٣٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٥٠١,٤٨٠	٥٢,٥٦٢,٥٢٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥٠,١٣٨,١٩٣	٤٢٣,٢٤٣,٨٢١	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٦٢,٥٧٠,٠٠٨	الموردون وأوراق الدفع
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٧٨٠,٦٤١,٨٦٠	قروض
٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	٢٦٨,٥١٩,٢٧٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٧٧,١٥٧,٩٥٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٩٢٩,٦٣٢	١,٦٨٩,٩٤٦	بنوك دائنة
١,٣٦١,٢٣٢,٩٧٢	١,٢٩٠,٥٧٩,٠٤٦	

٣٥ - التقارير القطاعية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للمجموعة وطبيعة أنشطة الشركات التابعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة وتتمثل نتائج القطاعات في الأصول والالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط والأصول والالتزامات وحقوق الملكية على طبيعة نشاط الشركات التابعة والتي من الممكن تمييزها:

الرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الإداء.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوى طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات. تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهم: قطاع الكربونات والكيماويات وقطاع المواد العازلة وقطاع التعددين.

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة اسبيك للتعبئة (سكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكميانات	المواد المازلة	قطاع التعدين	الإجمالي
----------------	---------------------------	----------------	--------------	----------

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١٦,٠٠٤,٧٧٧	١٢٢,٢٢٧,٠٦٨	٢٩٠,٥٩٦,٦٠٤	٧٢٨,٨٢٨,٤٤٩
الإيرادات	١٥٢,٨٠٧,٠٩٥	١٩,٥٥٧,٦٨٣	٢١,٠٩٨,٨٤٠	١٩٣,٤٦٣,٦١٨
محمل الربح	٢٨,٦٩٨,٨٨٣	(٢٧,٧٧٧,٤٤٥)	(٨,٠٣٥,٢٥٩)	(٧,١١٣,٨٢١)
خسائر التشغيل	(١٧,٦٢٥,٩٥٧)	(٢٣,٥٥٢,٨٨٤)	(٣,٢٢٠,٠٣٠)	(٤٤,٣٩٨,٨٧١)
مصروفات تمويلية	-	٢٤,٣٩١,٠٥٨	٣,٧١٦,٠٧٦	٢٨,١٠٧,١٣٤
إيرادات تمويلية	-	-	١٧٨,٢٥٥	١٧٨,٢٥٥
الصرائب الجارية والموجبة	-	-	١١,٧٤٠,٥٠٨	١١,٧٤٠,٥٠٨
نصيب المجموعة من أرباح الشركات النقيية باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	٣,٧٨٣,٥٤٧	٤,٧٤٠,٩١٩
إيرادات أخرى	٧٤٦,٥٠٢	٢١٠,٨٧٠	٨,١٦٣,٠٩٧	(٦,٧٤٥,٨٧٦)
صافي خسائر العام	١١,٨١٩,٤٢٨	(٢٦,٧٢٨,٤٠١)	٨,١٦٣,٠٩٧	(١٠,٧٠٢,٨٧٦)

المركز المالي	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
الأصول المتداولة	٣٧١,٠٦٢,١٤٨	١٠١,٥٨١,٣٤١	١١٠,٥٤٨,٤١٧	٥٨٣,١٩١,٩٠٦
الأصول غير المتداولة	٣٠٣,٦٩٢,١٣٧	٤٩٤,٧٣٦,٨١٧	١٥٧,٦٢٢,١٤٥	٩٥٦,٠٥١,٠٩٩
إجمالي الأصول	٦٧٤,٧٥٤,٢٨٥	٥٩٦,٣١٨,١٥٨	٢٦٨,١٧٠,٥٦٢	١,٥٣٩,٢٤٣,٠٠٥
الالتزامات المتداولة	٢١٦,١٦٢,٨٥٩	٨٠٢,٣٠١,٦٠٤	٣٤٠,١٩٢,٦٥٣	١,٣٥٨,٦٥٧,١١٦
الالتزامات غير المتداولة	١٣٨,٥٥٢,٢٢٧	١٣٨,٠٩٩,٤٢٤	(٩٢,١٤١,٧٧٣)	١٨٤,٥٠٩,٨٧٩
حقوق الملكية	٣٢٠,٠٣٩,١٩٩	(٣٤٤,٠٨٢,٨٧٠)	٢٠,١١٩,٦٨١	(٣,٩٢٣,٩٩٠)
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٦٧٤,٧٥٤,٢٨٥	٥٩٦,٣١٨,١٥٨	٢٦٨,١٧٠,٥٦٢	١,٥٣٩,٢٤٣,٠٠٥

شركة اسبيك للتأمين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد الحزلية	قطاع التعدين	الإجمالي
عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢٧٦٦,٦٠١,٥١٦	١٢٦,٠٠٩,٤٨٨	٢٧٩,٩٨٩,٣٧٨	٦٨٢,٦٠٠,٣٣٢
الإيرادات	١٠٩,١٩٢,٣٦٦	١١,١٢٧,٩٢٢	٣١,٨٦٥,٣٧٨	١٥٢,١٨٥,٧٠٦
مجموع الربح	١١,١٥٢,٧٨١	(٤٣,٩٦٥,٨٨٣)	(٧,٦٧٥,٤٦٦)	(٤٠,٤٨٨,٥٦٨)
خسائر التشغيل	(١٥,٥٣٩,٣٩٢)	(٢٥,١٣٤,٦٣٢)	(١٣,١٩٤,٥٤٢)	(٥٣,٨٦٨,٥٦٦)
مصروقات تمويلية	-	٢٠,١٥٨,٨٤٤	١٨,٥٣٥,٧٨	٣٨,٦٩٣,٩٢٢
إيرادات تمويلية	-	-	٢٣٣,٩٦٤	٢٣٣,٩٦٤
ضرائب الدخل	-	-	-	-
صافي خسائر الفترة	١٥,١٦١,٨٣٩	(٤٥,١٠٨,٩٢٩)	(١,٢٥٧,٢٣٨)	(٣١,٢٠٤,٣٢٨)

المركز المالي	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الإجمالي
الأصول المتداولة	٢٤٠,١٥٨,٦٠٨	٢١٧,٤٨٥,٩٥٥	٥٧٤,٠٢٠,٣٤٩
الأصول غير المتداولة	٣٧٧,٦٢٢,٨٦٢	١٨٦,٤٤٦,٠٨٦	١,١٠٣,٢١٥,٠٤٧
إجمالي الأصول	٥٦٧,٧٨١,٤٧٠	٤٠٣,٩٣٢,٠٤١	١,٦٧٧,٢٣٥,٣٩٦
الالتزامات المتداولة	٢٢٣,٠٥٧,٧٩٣	٣٧٦,٨١٧,٤٧٧	١,٤٨٠,٠٧٨,١٤٦
الالتزامات غير المتداولة	-	١٦٠,١٦٠,٦٥١	١٦٠,١٦٠,٦٥١
حقوق الملكية	٣٤٤,٧٢٣,٦٧٧	(١٣٣,٥٤٦,٠٨٧)	٣٦,٩٩٦,٥٩٩
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٥٦٧,٧٨١,٤٧٠	٤٠٣,٤٣٢,٠٤١	١,٦٧٧,٢٣٥,٣٩٦

٣٦ - الاستثمارية

أن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٧٧٥,٤ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ٧٠١ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩ ميلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٧ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض والبالغة ٥٧٧ مليون جنيه مصري غير مؤكدة (إيضاح ١٦)، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستثمارية وبناءً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على خطة الأعمال المتوقعة للخمس سنوات القادمة حتى عام ٢٠٢٣ وكذا التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بداية من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة.

تم استخدام عدد من الافتراضات والتقديرية عند احتساب تلك التدفقات النقدية المتوقعة، والتي تشمل مفاوضات إعادة هيكلة أقساط القرض وكذا توقعات الإدارة لزيادة حجم الإيرادات التشغيلية بمتوسط معدل نمو ٢٦% سنوياً ومتوسط معدل صافي الربح ٨% سنوياً ومعدل هامش الربح ٣٥% سنوياً وزيادة إجمالي الأرباح نتيجة التعاقد على مشاريع جديدة ضخمة والتي سوف تنعكس على تحسين التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية.

تشير مفاوضات خطة إعادة هيكلة أقساط القرض إلى أنه سوف يتم إعادة جدولة القرض على أن يتم سداد أقساط متناقصة تزيد تدريجياً حتى تاريخ الاستحقاق النهائي ٢٠٢٣. أدى ذلك إلى وجود صافي تدفقات نقدية واردة إلى الشركة. ولا تزال الشركة في مفاوضات خطة إعادة هيكلة أقساط القرض مع البنك ومع ذلك ترى الإدارة أن خطة إدارة الهيكلة سوف يتم اعتمادها من البنك.