

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)  
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### أمور هامة

#### عدم تأكيد جوهري فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٨٣٢ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٣,٢ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٧١٨ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٧,٢ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنك البالغة ٥٦٨ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧). 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، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.



وانل صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز انمالي المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨١٢,١١٩,٢٢٧	٨١١,٦٣١,١٤٨	٥	الأصول غير المتداولة
١,٤٤٦,٩٦١	١,٤٤٨,٣٠٨	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٥٦,٣٢٦,٢٥٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ استثمارات في شركات شقيقة
-	٧٢٦,٦٨١		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	٩٧٠,١٣٢,٣٨٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	١٠٣,١٦٣,٣٤٧	٨	الأصول المتداولة
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	٢٠٤,٣٨٣,٢٦٢	٩	المخزون (بالصافي)
١٦٢,٠٤٣,٩٣٢	١٨٣,٦٤٠,١٥٨	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٣٧٦,٥٦٠	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٥٢٩,٨٢٧	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٧,٢٦٨,٧٦٠	١٢,٢٠٨,١٤٤	١٣	صافي أصول ضمانات الدخل - الجارية التقديمية بالصندوق والبنوك
٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	٥٢٦,٣٠١,٢٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٤٩٦,٤٣٣,٦٨٥		إجمالي الأصول
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		رأس المال المصدر والمنفوع
(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)		الاحتياطيات
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٢١,٩٢٨,٩١٢)		الخسائر المرحلة
١٣٤,٣٧٥,٥٥٢	١٣٧,٩٠٦,٣٠٢		صافي خسارة الفترة / العام
٦٥,٤٣٤,٨٠٥	٤٧,٠٣٦,٦٤٢		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(٧٨,٩٧٣,٣٥١)	١٥	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٣١,٩٣٦,٧٠٩)		حقوق الحصص غير المسيطرة
-	٣٠,٧٦١,٦٢٢	١٦	إجمالي العجز حقوق الملكية
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	١٣٣,٠٨٤,٢٨٦	١٦	الالتزامات غير المتداولة
٦,٢٤٠,٨٢٠	٦,٢٠٨,٤٢٢	١٧	أقساط تأجير تمويلي
١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	١٧٠,٠٥٤,٣٣١	١٨	قروض الالتزامات ضريبية مؤجلة
-	٤,٢٧٨,٧٧٧	١٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٣٤,٥٢٣,٠٥١	١٩	أقساط تأجير تمويلي
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٩٣,٣٢٣,١٨٥	٢٠	المخصصات
٧,٥٩٢,٥٢٢	٧٢١,٨٦٧	٢١	الموردون وأوراق الدفع
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٥,٢٨٠,٦٢٨	٢١	بوك دانة
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٥,١٠٥,٠٥١	٢١	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٥٨٥,٠٢٣,٧١٢	٢١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢٢,٦٥٢,٢٢٩	٣٧٠,٠٥٩,٧٩٢	٢٢	قروض - الجزء المتداول داننوت وأرصدة دانة أخرى
١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	١,٣٥٨,٣١٦,٠٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥	١,٥٢٨,٣٧٠,٣٩٤		إجمالي الالتزامات
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٤٩٦,٤٣٣,٦٨٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيوولوجي / فايز حبيب جريس  
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد خطاب  
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠

## قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧١,١٩٢,١٥٦	٢٢٨,٤٠٠,٨٤٤		إيرادات النشاط
(١٩٩,٤٧٢,٢٥٤)	(١٧٣,١١٢,٧٠١)	٢٣	تكلفة النشاط
٧١,٧١٩,٩٠٢	٥٥,٢٨٨,١٤٣		مجمّل الربح
٥٦٣,٨١٢	٢٩٨,٢٦٣	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٨,٣٨٨,١١٣)	(٣٤,٨٢٧,٢٠٧)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٠٢٦,٥٤٦)	(٨,٧٠٢,٣٨٦)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٩,٣٠٢,٩٨٣)	(١٤,٩٣٧,٩٧٦)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٩٩٣,٣٢٥)	(١,٨٨٦,٢١٧)	٢٤	مخصصات مكونة
٩٧٦,٠٦٥	٥٧٨,٨٢٦	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٥,٥٤٨,٨١٢	(٤,١٨٨,٥٥٤)		(خسائر) أرباح التشغيل
١٤,٧٥٠,٥٩٣	٥,٨٠٠,٩١٥		إيرادات تمويلية
(١٧,٥٤٣,٤٥٤)	(٢٩,٥٠٢,٥٩٣)		تكاليف تمويلية
(٢,٧٩٢,٨٦١)	(٢٣,٧٠١,٦٧٨)	٢٦	صافي المصروفات التمويلية
(١٢,٩٩٨,٣٢١)	(٧,٧٠٨,٨٠٣)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	١٢,٣٥٨,٩٧٠	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(١٠,٢٤٢,٣٧٠)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)		صافي الخسارة قبل الضرائب
(٤٤٢,٩٢٥)	-		ضريبة الدخل الجارية
١٣٤,٩٣٩	-	٢٨	الضريبة المؤجلة
(١٠,٥٥٠,٣٥٦)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)		صافي خسائر الفترة
(١٠,١٢٧,٣٨٨)	(٢١,٩٢٨,٩١٢)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٤٢٢,٩٦٨)	(١,٣١١,١٥٣)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(١٠,٥٥٠,٣٥٦)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)		
(٠,٢٢)	(٠,٤)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(٠,٢٢)	(٠,٤)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٠,٥٥٠,٣٥٦)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	صافي خسائر الفترة
٢,٩٧٧,٧٧٤	٢,١٧١,٥٠٣	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(١,٠٤٥,٦٣٤)	٢,٦٤٠,٨٩٥	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٨,٦١٨,٢١٦)	(١٨,٤٢٧,٦٦٧)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:
(٩,٩٤٣,٤٧٨)	(١٨,٣٩٨,١٦٣)	مساهمي الشركة الأم
١,٣٢٥,٢٦٢	(٢٩,٥٠٤)	الحقوق الغير مسيطرة
(٨,٦١٨,٢١٦)	(١٨,٤٢٧,٦٦٧)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

حقوق	حقوق	حقوق	حقوق	احتياطي	صافي	صافي	الخصائر	الاحتياطيات	رأس
إجمالي حقوق	المحصص غير	المملوكة	الشركة الأم	الاحتياطي	خسارة	الفترة /	المرحلة	الاحتياطيات	المال
المملوكة	المسيطر	الشركة الأم	الاحتياطي	الاحتياطي	الفترة /	المرحلة	الخصائر	الاحتياطيات	المال
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٧٩,١٨٠,٢١٧)	٣٦,٥٤٣,٨٣٧	١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠		
-	-	-	-	(٤٣٢,٢١٦)	-	٤٣٢,٢١٦	-		
-	-	-	-	٩٢,٨٦٨,٨٦٣	(٩٢,٨٦٨,٨٦٣)	-	-		
(١٠,٥٥٠,٣٥٩)	(٤٢٢,٩٦٨)	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	-	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	-	-	-		
١,٩٣٢,١٤٠	١,٧٤٨,٢٣٠	١٨٣,٩١٠	١٨٣,٩١٠	-	-	-	-		
(٥١,٢٥٤,٦٤٦)	(٧٧,٨٥٥,٠٠٥)	٢٦,٦٠٠,٣٥٩	١٣٨,٢٢٧,٤٥٤	(١٠,١٢٧,٣٨٨)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠		
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٢٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-		
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(١,٣١١,١٥٣)	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	-	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	-	-	-		
٤,٨١٢,٣٩٨	١,٢٨١,٦٤٩	٣,٥٣٠,٧٤٩	٣,٥٣٠,٧٤٩	-	-	-	-		
(٣١,٩٣٦,٧٠٩)	(٧٨,٩٧٣,٣٥١)	٤٧,٠٣٦,٦٤٢	١٣٧,٩٠٦,٣٠٢	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول إلى الخصائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول إلى الخصائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠,٢٤٢,٣٧٠)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)		خسارة الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥,٧٨٣,٦٧٨	٢٢,٧٥٢,٩٠١		إهلاك أصول ثابتة
١٧,٢٦٠	١,٣٠٧,٣٩١		المخصصات
-	(٧,٢٩١,٠٦٢)		نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
١٧,٥٤٣,٤٥٤	٢٩,٥٠٢,٥٩٣		باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٥٠٦)	(٥,٠١٧,٧٨٤)		تكاليف تمويلية
(١١٨,٣٠٠)	-		فوائد دائنة
٣٢,٩٨٣,٢١٦	١٨,٠١٣,٩٧٤		أرباح رأسمالية
			ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١,٤٣٠,٨٨٥)	٢,٥٧٠,٧٦٦		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٦,١٦٦,٥٣٤)	٥,٤٥٣,١١٨		المخزون
(٢٩,٨٩٥,٢٤٦)	(٢١,٣٩٨,٠١٢)		العملاء وأوراق القبض
(٢٧٦,٩٢٩)	١٧,٦١٥		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١١,٩٦٢,٠٨٥	١١,٣١٤,١١٨		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٣٧٥,٢٤٩)	(١,٥٣٤,٧٦٠)		الموردون وأوراق الدفع
٣٦,١٨٩,٨٦٩	٢٦,٥٥٨,٤٨٣		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٦٤٩,٤٤٥)	-		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٥٠,٠٠٠)		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
١٥,٣٤٠,٨٨٢	٤٠,٧٤٥,٣٠٢		مخصصات مستخدمة
-	(٣٢,٣٩٧)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٠٦	٥,٠١٧,٧٨٤		ضرائب مسددة
١٥,٣٤٠,٨٨٢	٤٥,٧٣٠,٦٨٩		فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٣٠,٦٩٩)	(٢,٦٣٠,٢١٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
١,١٨٧,١٧٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢,٣٤٣,٥٢٩)	(٢,٦٣٠,٢١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٢١,٤٨٧)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٨,٩٢٤,٥٣٩)	-		فوائد مدفوعة
(٩,٤٣٠,٣٤٦)	(٦,١٠١,٨٨٢)		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(١٠٣,٦٣٦,٨٠٠)	(٢٤,٨٦٧,٠٥٥)		مدفوعات قروض
١٠٣,٦٣٦,٨٠٠	-		متحصلات قروض
(١٨,٣٥٤,٨٨٥)	(٣١,٢٩٠,٤٢٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٣٥٧,٠٢٦)	١١,٨١٠,٠٥١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨,٥٧١,٨٤٨	(٣٢٣,٧٧٢)	٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣,٢١٤,٨٢٢	١١,٤٨٦,٢٧٧	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٩ 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 ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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 ٢٩ يونيو ٢٠٢٠.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٦١,٣٢٪ تقريباً.
- شركة فابنانشيال هولدنغ إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قرارًا في ٢٨ مارس ٢٠١٩ رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والتي تشمل معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية. تم نشر التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. وتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في ثلاثة معايير جديدة والتي ينبغي اعتمادها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

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

يطبق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق المعايير المعدلة رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) في نفس الوقت. يتضمن المعيار فئات تصنيف جديدة ونموذج اضمحلال قيمة الأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول وتدفعاته النقدية من خلاله. يستبدل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) الادوات المالية : الاعتراف والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة وأثر التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الاصول المالية والإلتزامات المالية

يحتفظ المعيار المحاسبه المصرى رقم (٤٧) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبه المصرى رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الإلتزامات الماليه إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبه المصرى رقم (٢٦) المتعلقة بالاصول المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض و والمديونيات المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار المصرى رقم (٤٧) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصه بالمجموعه والمتعلقة بالإلتزامات الماليه. وفيما يلي أثر المعيار المحاسبه المصرى على تصنيف وقياس الاصول الماليه:

وفقا للمعيار المحاسبه المصرى (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الاصول المالية بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الاصول المالية وفقا للمعيار المحاسبه المصرى رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الاصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية.

وفقاً لذلك تقوم الشركه بتصنيف أذون الخزانة والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكه.

ستفي جميع استثمارات الشركه في أدوات الدين المصنفة حالياً على أنها محفوظ بها حتى الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكه بموجب المعيار المحاسبى رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول. وعليه، فإن الشركه لا تتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة على تصنيف وقياس تلك الأصول المالية.

ليس لدى الشركه استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركه للإلتزامات المالية ، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى الشركه أي من هذه الإلتزامات. وبالتالي لم يتم إعادة هيكله أو تعديل الإلتزامات المالية للشركه.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ١١.

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموع

الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير التراكمي للتطبيق سيتم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعدل في نفس التوقيت.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

توجد بعض الإعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والالتزام بالإيجار الذي يمثل التزامه نحو سداد مدفوعات الإيجار. يوجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار لبنود منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠ وعليه تم الاعتراف بالأثر التراكمي لاعتماد المعيار رقم ٤٩ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، مع تعديل المعلومات المقارنة. طبقت الشركة إجراء عملي لإعفاء تعريف عقد الإيجار عند الانتقال، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

## ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

فيما يلي أثر تبني معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أو الخسائر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠٢٠	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	٨١٢,١١٩,٢٢٧	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٤٤٦,٩٦١	-	١,٤٤٦,٩٦١	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	-	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	استثمارات في شركات شقيقة
٣٤,٨٨٩,٤٥٩	٣٤,٨٨٩,٤٥٩	-	أصل حق الانتفاع
<b>٩٩٧,٤٩٠,٨٣٥</b>	<b>٣٤,٨٨٩,٤٥٩</b>	<b>٩٦٢,٦٠١,٣٧٦</b>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	-	١٠٦,٧١٩,٥٢٧	المخزون (بالصافي)
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	-	٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	-	١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٣٩٤,١٧٥	-	٢,٣٩٤,١٧٥	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	-	١٩,٥٢٩,٨٢٧	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٧,٢٦٨,٧٦٠	-	٧,٢٦٨,٧٦٠	النقدية بالصندوق والبنوك
<b>٥٠٧,١٤٧,٢٠٧</b>	<b>-</b>	<b>٥٠٧,١٤٧,٢٠٧</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١,٥٠٤,٦٣٨,٠٤٢</b>	<b>٣٤,٨٨٩,٤٥٩</b>	<b>١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٣١,٤٢٤,٥٥٠	الاحتياطيات
(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	-	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	الخسائر المرحلة
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	صافي خسارة العام
١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	-	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
<b>٦٥,٤٣٤,٨٠٥</b>	<b>-</b>	<b>٦٥,٤٣٤,٨٠٥</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة</b>
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	-	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	الأمم
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	-	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
			<b>إجمالي العجز حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	-	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	قروض
٦,٢٤٠,٨٢٠	-	٦,٢٤٠,٨٢٠	إلتزامات ضريبة مؤجلة
٢٨,٧٥٦,٤١٣	٢٨,٧٥٦,٤١٣	-	التزامات عقد الإيجار
<b>١٦٩,٢٥٦,٦٥٣</b>	<b>٢٨,٧٥٦,٤١٣</b>	<b>١٤٠,٥٠٠,٢٤٠</b>	<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣٤,٥٨٩,١٦٥	-	٣٤,٥٨٩,١٦٥	المخصصات
١٨١,١٨٥,٥٠٥	-	١٨١,١٨٥,٥٠٥	الموردون وأوراق الدفع
٧,٥٩٢,٥٣٢	-	٧,٥٩٢,٥٣٢	بنوك دائنة
١٤١,٣٨٢,٥١٠	-	١٤١,٣٨٢,٥١٠	تسهيلات ائتمانية
٣٦,٦٣٩,٨١١	-	٣٦,٦٣٩,٨١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	-	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	قروض - الجزء المتداول
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	-	٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,١٣٣,٠٤٦	٦,١٣٣,٠٤٦	-	التزامات عقد الإيجار
<b>١,٣٤٨,٨٩٠,٤٣١</b>	<b>٦,١٣٣,٠٤٦</b>	<b>١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥</b>	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١,٥١٨,١٤٧,٠٨٤</b>	<b>٣٤,٨٨٩,٤٥٩</b>	<b>١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥</b>	<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>١,٥٠٤,٦٣٨,٠٤٢</b>	<b>٣٤,٨٨٩,٤٥٩</b>	<b>١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

أسس الإعداد

في تاريخ الاعتراف الأولى، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوٍ لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الإيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الأهلاك وخسائر الاضمحلال. يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل – إلا إذا كان هناك حق للأصل في نهاية العقد حيث أن للشركة حق في نهاية مدة الإيجار.

يتم القياس الأولى لالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى. يتم إعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- التغيير في سعر الإيجار.
- تعديل عقد الإيجار.
- تعديل فترة الإيجار.

إن عقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وإيجارات البنود منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

القواعد الانتقالية:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المصري رقم (٤٩) في تاريخ سريان المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.

تستخدم الشركة الإجراءات التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في تاريخ سريان المعيار:

- طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فقط على العقود التي تم تقييمها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية السابقة؛
- تطبيق معدل خصم واحد على عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد ما على النحو المسموح به في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.
- تم استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المستخدم بالاعتراف بالتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ٨٪.

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ من الشركة تقييم مدة عقد الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترة التي يكون للشركة فيها خيارات الإنهاء التي لا تكون الشركة متأكدة بشكل كبير من الاستفادة من هذه الخيارات.

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد والإنهاء حق للشركة وليس المؤجر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

عند تقييم فترة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة إلى أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة وعقود الإيجار. يبين الجدول التالي تسوية ارتباطات الإيجار التشغيلي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار المعترف بها عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠.

٥٦,٣٣٢,٦٤٦	ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٥٦,٣٣٢,٦٤٦</u>	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة
(٢١,٤٤٣,١٨٧)	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
<u>٣٤,٨٨٩,٤٥٩</u>	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) التزام الإيجار المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠

تم عرض التزام الإيجار وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على النحو التالي:  
غير متداول  
متداول

٢٨,٧٥٦,٤١٣
٦,١٣٣,٠٤٦
<u>٣٤,٨٨٩,٤٥٩</u>

التزامات الإيجار التمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٠

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

٦,٣٠٨,٦٥٠	خلال سنة واحدة
٤٩,٧٠٢,٥٠٩	أكثر من سنة
<u>٥٦,٠١١,١٥٩</u>	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٤,٢٧٨,٧٧٧	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي
٣٠,٧٦١,٦٢٢	خلال سنة واحدة
<u>٣٥,٠٤٠,٣٩٩</u>	أكثر من سنة
	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي 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. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض 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 الشهرية

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل 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 والمقتناة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمقتناة 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 للبنود 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 - 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 الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء 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 باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر 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 أرباحا 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 باتجاهها (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 - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

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 بأجمالى حصة المجموعة في التغيرات 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، متي كان ذلك ضرورياً.

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 مكملاً 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. وتعترف 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كريح 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.

(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 أسعار 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 كبنود مستقلة في الدخل الشامل الأخرى.

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 الأخرى.

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 المتبقى 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.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

## و - الأصول الثابتة (تابع)

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 وإنشاءات 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.

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 الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على 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 التمويلى

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 التمويلى" 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 المالى عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى، حيث يتم إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الايجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعة ايجار 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 الايجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في قائمة المركز المالى المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالى المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافى بعد خصم مصرفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلاً 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال 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 الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية 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 (بالمصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 وكذلك 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 الجارى 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 الجارى 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 مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### 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 بالخرزينة 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.

#### 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 الأخر 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 الادلة 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 هيكلة 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 للقرض أو للاستثمار المحتفظ 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 مخصوماً 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 مخصوماً 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 الدائنون 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.

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 بينود 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 السارى 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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) المحاسبى 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 والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة القابضة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

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 (مخصوصاً 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 بالمبالغ 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.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

## 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 برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي 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 علي 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 ولم 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 علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد المطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات 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 - الدائون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال 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 الى 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 الى إجمالي الخدمات المقرر ادائها.

(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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣,٧٣٦,١٠٥	٤,١٥٦,٦١٢	دولار أمريكي ١٠٪
(١١٨,٠٣١)	(٩٤,٩٢٦)	يورو ١٠٪
٢,٩١٦	٣,٨٤٤	جنيه استرليني ١٠٪
١٣٦	١٠١	درهم إماراتي ١٠٪
(٢٣,٣٣٣)	٨٠,٢٩٨	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٣٧,٣٦١,٠٥١	٤١,٥٦٦,١٢٩	(١٧٤,٠٧٥,٥٧٦)	٢١٥,٦٤١,٧٠٥	دولار أمريكي
(١,١٨٠,٣١١)	(٩٤٩,٢٦٤)	(١,٠٨٥,٢٢٨)	١٣٥,٩٦٤	يورو
٢٩,١٦٧	٣٨,٤٤٢	(١,٠٣٧)	٣٩,٤٧٩	جنيه استرليني
١,٣٥٩	١,٠١٢	-	١,٠١٢	درهم إماراتي
(٢٣٣,٣٣٠)	٨٠٢,٩٨٠	(١٤٩,٧٣٠)	٩٥٢,٧١٠	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات جوهريّة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٨,٥٣٣,٨٨٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٩١٩,٥٠٠ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٨٥٣,٣٨٨,٦٢٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٩١,٩٥٠,٠٩٥ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠٢٠
١٩٣,٣٢٣,١٨٥	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٣٧٠,٠٥٩,٧٩٢	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢١,٨٦٧	-	-	-	بنوك دائنة
١٣٥,٢٨٠,٦٢٨	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٥٨٥,٠٢٣,٧١٢	-	-	-	قروض
٥,٢١٥,٤٣٤	٧٤,٨٨٦,٩١٤	٢٠,٧٣٠,٣١٧	١,٩٠٥,٣٩٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٥,١٠٥,٠٥١	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٣٢٤,٧٢٩,٦٦٩	٧٤,٨٨٦,٩١٤	٢٠,٧٣٠,٣١٧	١٣٤,٩٨٩,٦٨٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
١٨١,١٨٥,٥٠٥	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٥٩٢,٥٣٢	-	-	-	بنوك دائنة
١٤١,٣٨٢,٥١٠	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	-	-	-	قروض
٧٠,٧٦٥,٢١١	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٢,٨٥٨,١١٢	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٦,٦٣٩,٨١١	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٣٧٨,٩٣٣,٤٣١	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٤٧,١١٧,٥٣٢	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 الملتزم 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 الاحتياطات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(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 وارصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصصاً 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٥,٢٨٠,٦٢٨	تسهيلات ائتمانية
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	٧١٨,١٠٧,٩٩٨	إجمالي القروض
٨٨٤,٣٥٧,٥٦٣	٨٥٣,٣٨٨,٦٢٦	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٧,٢٦٨,٧٦٠)	(١٢,٢٠٨,١٤٤)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٧٧,٠٨٨,٨٠٣	٨٤١,١٨٠,٤٨٢	صافي القروض
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٣١,٩٣٦,٧٠٩)	حقوق الملكية
٨٦٣,٥٧٩,٧٦١	٨٠٩,٢٤٣,٧٧٦	إجمالي رأس المال
٪١٠١	٪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.



شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حتى التتابع	تصنيفات على أصول مستأنسة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإشغالات	أراضي
٢,١٢٣,٩٦٤,٣١٠	-	١,٣٢٧,٩٨٥	٨,٠٦٩,٩٧١	١١,٨١٥,٢٨٠	١,٥٢٧,٩٦٤	٥١,٣٥٨,٤٤٦	١,٢١١,٧٥٥,٩٠٧	٤٠٨,٦٩٩,٥٧٦	٣٩,٣٢٤,١٨١
(١,١٧٥,٩٥٣,٩٩٠)	-	(١,١٨١,٩٤٣)	(٧,٤٠٧,٩٣٤)	(١٠,٧٣٩,٤٢٦)	(١,٣٣٢,٠٩٧)	(٤١,١٢٨,٨٥٧)	(١,٠٤١,٨٢١,٦٣٢)	(٧٢,٣٤٢,١١١)	-
(١٧,٠٢٥,٧٣٧)	-	-	(٥,٥٧٤)	(٨,٧٠٤)	(٣٣٥,٨٦٤)	(٥,٢٧٠,٢٠٩)	(١٠,٤٢٧,١٧١)	(١,٠٧٨,٢١٥)	-
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	-	١٨١,٠٤٢	٢٥٦,٤٦٣	١,٠٢٧,١٥٠	٣	٤,٩٥٩,٣٨٠	٥٤٩,٥٠٧,١١٤	٣٣٥,٢٧٩,٢٥٠	٣٩,٣٢٤,١٨١
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	-	١٨١,٠٤٢	٢٥٦,٤٦٣	١,٠٢٧,١٥٠	٣	٤,٩٥٩,٣٨٠	٥٤٩,٥٠٧,١١٤	٣٣٥,٢٧٩,٢٥٠	٣٩,٣٢٤,١٨١
٧٠,٢٦٨,٩٦٩	-	١٢,١٦٨	١٩٩,٦٤٨	٤١١,٦٩٣	-	٦٩,٠٣٥	٥٣,٨٨٣,٦٠٣	١٥,٦٩٢,٨٢٢	-
(١٩,٣٧٠,٠١٢)	-	-	-	-	(٧٢,٥٢٦)	(٣,٤٤٩,٣٥٣)	(٩,١٦٦,٦٩٦)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(١,٥٩٩,٨٥٠)
(٩٠,٠١٢,٠٣٥)	-	(٧٤,٢٠٢)	(١٨٨,٣٨٨)	(٤٩٨,٩١٩)	-	(٢,٢٣٥,١٢٠)	(٧٧,٥٩٨,٢٨١)	(٩,٤٢٧,١٢٤)	-
١٢,٨٧٩,٩٥٥	-	-	-	-	٧٢,٥٢٦	٣,٤٤٩,٣٥٣	٨,٢٢٧,١٩٩	٤٢٧,٨٧٧	-
(٩٢,٢٣٢,٢٣٣)	-	(١٦,٢٨٩)	(٦٤,٩٥٦)	(٦٠,١٥٠)	-	-	(٥٤,١٠٠,٢٧٦)	(٣٤,٥٤٦,٩٧٧)	(٣,٨٤٨,٥٨٩)
٨١٢,١١٩,٢٧٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
١,٩٢٧,٤٦٦,٦٦٩	-	١,٣٠٠,٩٨٢	٧,٥٦٩,٥٥٩	١١,٦٠٤,٨٦٨	٤٥١,٨٩٦	٤٢,٦٥٦,٩١٠	١,٤٥٤,٠٢٥,٠٧٨	٣٧٥,٩٠١,٦٧٤	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
(١,١١٥,٣٤٧,٤٤٢)	-	(١,١٩٨,٦٦٤)	(٦,٩٦٦,٧٨٨)	(١٠,٦٨٥,٠٥٤)	(٤٥١,٨٩٦)	(٣٩,٨٥٢,٦١٥)	(٩٨٢,٢٦٢,٤١٥)	(٧٦,٩٢٩,٤١٢)	-
٨١٢,١١٩,٢٧٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٨١٢,١١٩,٢٧٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٣٦,٧٨٥,١١٦	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
(٢٢,٧٥٢,٩٠١)	-	(١٥,٢٢٤)	(٤٦,٩٣٧)	(١٧٨,٢١٨)	(٣)	(٣٤٤,٠٨١)	(١,٨٧٣,٠٩٦٣)	(٢,٣٢٧,٩٨١)	-
(١٤,٥٢٠,٢٩٤)	-	(١,٩٢١)	(١٩,٦٦٣)	(١٥,٦٢٢)	-	-	(٨,٤٠٢,٧٩٨)	(٥,٥٢٦,٢٦٤)	(٦,٨,٦٤١)
٨١١,٦٣١,١٤٨	٣٣,٧٩٤,٠٢٩	٨٥,٥٧٣	٥٥١,٧٠١	٨٣٥,١١٢	-	٢,٤٥٩,٢١٥	٤٤٤,٦٦٧,٩٩٠	٢٤٥,٨٨٠,٥٢٦	٣٣,٣٤٧,١٠١
١,٩٣٠,٨٩٨,٩٨٨	٣٤,٩٥٥,٣٧٠	١,٢٨٨,٢٠٦	٧,٤٧٧,١٩٤	١١,٥٥٥,٦١٠	٤٥٥,٧٥٢	٤٢,٦٤٧,٩٦١	١,٤٢٩,٤٩٢,٧٧٢	٣٦٩,٧٣٥,١٢٢	٣٣,٣٤٧,١٠١
(١,١١٩,٢٣٧,٨٤٠)	(١,١٦١,٣٤١)	(١,٢٠٢,٦٣٣)	(١,٩٢٠,٤٩٣)	(١٠,٧٢٠,١٩٨)	(٤٠٥,٧٥٦)	(٤٠,١٨٨,٧٤٦)	(٩٨٤,٨٢٤,٠٨٢)	(٧٢,٨٤٤,٥٩٦)	-
٨١١,٦٣١,١٤٨	٣٣,٧٩٤,٠٢٩	٨٥,٥٧٣	٥٥١,٧٠١	٨٣٥,١١٢	-	٢,٤٥٩,٢١٥	٤٤٤,٦٦٧,٩٩٠	٢٤٥,٨٨٠,٥٢٦	٣٣,٣٤٧,١٠١

١ يناير ٢٠١٩  
التكلفة  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
التكلفة  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام  
الفرق الترخية  
إهلاك الاستيعاقات  
إهلاك الترخية  
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٠  
التكلفة  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥١,٣٤٢,٨٦٤	١٢,٧٢٩,٨٦٤	تكلفة المبيعات
٣٦,٤٢٥,٢٨١	٨,٧٠٢,٣٨٦	أعباء طاقة غير مستغلة
٢,٢٤٣,٨٩٠	١,٣٢٠,٦٥١	المصروفات الإدارية والعمومية
٩٠,٠١٢,٠٣٥	٢٢,٧٥٢,٩٠١	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦,٤٩٠,٠٥٧	-	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٦,٣٣٣,٩٢١	-	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٧)
١٢,٨٢٣,٩٧٨	-	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 وببيلغ 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 بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه 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 بقيمه تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٤,٦٩٧,٠٨٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (١٠٣,٣٨٠,٨١٤ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
- 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 اسبيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦,٠٩٤,٩٤٦	١,٤٤٦,٩٦١	رصيد أول الفترة / العام
٥٣,٨٣٠,٢٧٢	٧,٨٧٦	إضافات
(٥٨,٣٩٢,٤٧٤)	-	تحويلات
-	-	الإضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
(٨٥,٧٨٣)	(٦,٥٢٩)	فروق عملة
١,٤٤٦,٩٦١	١,٤٤٨,٣٠٨	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٥٦,٣٢٦,٢٥٠	شركات شقيقة
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٥٦,٣٢٦,٢٥٠	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	رصيد أول الفترة / العام
(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	(٧,٧٠٨,٨٠٣)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٠,٩٨١,٢٩٤	١٢,٣٥٨,٩٧٠	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الام لأسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا الي مساهمة راسمالية
(٨,٤٣٤,٥٤٨)	٢,٦٤٠,٨٩٥	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٥٦,٣٢٦,٢٥٠	رصيد آخر العام

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ 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	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	BVI	أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ مارس ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٧٢٨,٥٢٨,١٩٢	٦٨١,٠٠٦,١١٥	-	(٢١,٦٩٠,٤٥٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٧٢١,٩٨٣,٧٩٠	٦٧٢,٨٢٢,٤٨٨	-	(١٢٢,٩٢٣,٨٢٧)

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤٧,٩١٦,٣٧٨	٤٧,٤٩١,٥٤٧	قطع غيار
٣,٨٤٥,٩٣٢	٣,٧٩٩,٤٤٦	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٣٨,٩١٠	١٣١,٠٠٧	خام متاح للبيع
٢,٠٣٨,٤١٢	٣,٨٠٨,٧٠٥	مواد كيميائية
٢٨,٠٧٩,١١١	٢٨,٩٦٦,٥٣٠	إنتاج تام
٧,٩٤٠,٨٠٥	٦,٦٥٤,١٦٢	إنتاج تحت التشغيل
١٥,٥٧٧,٧٩٦	١٤,١٨٥,٢٣٦	مواد خام
٤٠,٨٦٤	٢٥,٤٧٥	مخزون مهمات
١٠,١١٧,٢٤٨	٨,٠٦٢,٥٨٢	مواد تعبئة وتغليف
١١٥,٦٩٥,٤٥٦	١١٣,١٢٤,٦٩٠	
(٨,٩٧٥,٩٢٩)	(٩,٩٦١,٣٤٣)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤)
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	١٠٣,١٦٣,٣٤٧	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١٢١,٨٦٥,٥٧٦ جنيه مصري في العام المالي المنتهى في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠٩,٠٩٤,٢٧٥ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩,٢٣٧,٨٦٠	٨,٩٧٥,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠٠٧,٩٢٥	مكون خلال الفترة العام
(١٢٨,٩٣٧)	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام
(١٣٢,٩٩٤)	(٢٢,٥١١)	فروق ترجمة
٨,٩٧٥,٩٢٩	٩,٩٦١,٣٤٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٨٠,٨١٣,٢٧١	٢٧٢,٧٣٥,٦٦٩	عملاء
٢,٠١٧,٠٤٦	٤,٦٤١,٥٣٠	أوراق قبض
٢٨٢,٨٣٠,٣١٧	٢٧٧,٣٧٧,١٩٩	الإجمالى
(٧٣,٦٣٩,٣٣٢)	(٧٢,٩٩٣,٩٣٧)	يخصم : الاضمحلال فى قيمة العملاء (إيضاح ٢٤)
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	٢٠٤,٣٨٣,٢٦٢	الصافى

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٣,٦٣٩,٣٣٢	الرصيد فى ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٣,٦٣٩,٣٣٢	الرصيد فى ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧
٢٠,٨٨٥,٠٦١	-	مكون خلال الفترة / العام
(٢٣٣,٣٤٠)	-	انتفى الغرض منه
(٢,٩٧١,٤٧٨)	(٦٤٥,٣٩٥)	فروق ترجمة
٧٣,٦٣٩,٣٣٢	٧٢,٩٩٣,٩٣٧	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	الرصيد المتداول	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكبر من ١٢٠	الإجمالى
معدل الخسارة المتوقع	٧%	٨%	٥%	٥٣%	٧٣%
عملاء وأوراق قبض	٦٧,٨٣٢,١٧٤	٥١,٤٧٠,٥٥٤	٤١,٢٨٩,١٧٩	١١٦,٧٨٥,٢٩٢	٢٧٧,٣٧٧,١٩٩
الخسارة المتوقع	٤,٤٧٦,٢٦٩	٣,٩٥١,٩٥٧	٢,١٨٢,٧٤٤	٦٢,٣٨٢,٩٦٧	٧٢,٩٩٣,٩٣٧

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٤,١٠٢,٦٧٠	٣٧,٤٠٩,٧٧٥	دفعات مقدمة للموردين
١٩٣,٢٨٤	٤١٧,٨٨٥	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٦٦٣,٧٢٥	٦٨٧,٧٦١	مصلحة الضرائب
٣٧٧,٢٣٩	١١,٩٩١,٢٩٣	عهد وسلف عاملين
١١٣,٦٩٢,٨٧٧	١١٠,٤٥٤,٤١٩	إيرادات مستحقة
٥,٠٦٥,٢٦٨	٤,٨٧٨,١٩٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٨,١٤١,٥٦٥	٨,٠٧٤,٨٢١	تأمينات لدى الغير
٩٠٢,٤٢٣	٨٨٧,٢٧١	غطاء خطابات ضمان
١٨,٧٧٤,١٥٧	١٨,٥٠٩,٨٠١	مدينون متنوعون
١٧٧,١٥٧,٥٥٣	١٩٨,٥٥٥,٥٦٥	الإجمالى
(١٥,١١٣,٦٢٠)	(١٤,٩١٥,٤٠٧)	يخصم : الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	١٨٣,٦٤٠,١٥٨	الصافى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(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 ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٤,٧٨١,٤٢٤	١٥,١١٣,٦٢٠	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٠,٢٠٨	-	مكون خلال العام (ايضاح ٢٤)
-	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال العام
(٩٧٨,٠١٢)	(١٩٨,٢١٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٥,١١٣,٦٢٠	١٤,٩١٥,٤٠٧	الرصيد في نهاية الفترة

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 وموظفى 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 ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠			
		فائدة القرض سداد مصروفات نيابة عن	الشركة القابضة	
٨٣,٥٢٠,٦٢٨	١,٥٠٠,٠٠٠	شركة وزيادة راس المال		القلعة للاستشارات المالية
٧,٥٠٥	١,١٨٥	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم دريل
٢٧٠	٩١٧	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة - سوريا

(ب) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٢,٠٧١,٦٧٩ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٢١٩,٥١٦ جنيه مصرى) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦,٢١٩,٥١٦	٢,٠٧١,٦٧٩	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٢١٩,٥١٦	٢,٠٧١,٦٧٩	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة شقيقة	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٧٢,٦٥٩	٢٥٧,١٤٦	مساهم في شركة تابعة	بالهاشمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أنيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن أى
٦٤,٥٠٠	٦٣,٣١٥	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الآلى
			شركة اسيك للتصنيع والمشروعات
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	الصناعية (أرسكو)
٢,٣٤١	١,٤٢٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٤٢٧,٥٦٩	٥,٤٠٩,٩٥٤		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		يخصم: الانخفاض فى قيمة المستحق من
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٣٧٦,٥٦٠		الأطراف ذات العلاقة

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٣٤,٥٢٠,٧١١	٣٣,٠٠٧,٥٠٢	مساهم رئيسى	شركة القلعة للاستشارات المالية
١,١٧١,٨٦٣	١,١٥٠,٣١٢	جارى مساهمين	جارى مساهمين (د/ عماد تيمور)
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للاسمنت
١٠٦,٣٠٦	١٠٦,٣٠٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك - سوريا
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٥,١٠٥,٠٥١		

١٢ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد فى أول العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٦١٠,٦٨٢	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضرائب دخل الفترة / العام
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٥٢٩,٨٢٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤٦٤,١٩٩	١٥٤,٣٠٠	نقدية بالصندوق
٢,٧٨١,٤٢٤	٩,٨١٨,١١٧	بنوك - حسابات جارية
٣,٤٣٥,٤٩٠	١,٧٣٠,٣٠٧	بنوك - ودائع لأجل
٥٧٩,٨٧٧	٤٩٨,٠٩٣	شيكات تحت التحصيل
٧,٧٧٠	٧,٣٢٧	غطاء خطابات ضمان
٧,٢٦٨,٧٦٠	١٢,٢٠٨,١٤٤	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نسبة ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٪) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نسبة ١,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: 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 لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى 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 وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم ( بواقع ١٠ جنية مصري لكل سهم). و قد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ اكتوبر ٢٠١٩

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٪٦١,٣٢	٣٣٧,٢٧٦,٨٣٠	٣٣,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
٪١٤,٤٠	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٪٢٤,٢٨	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	آخرون
٪١٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة				
الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(١١٠,١٤٠,٧٥٢)	-	٦٩٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠
٢٣٦,٤٢٠	٢٣٦,٤١٦	-	٤	-
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(١٠٩,٩٠٤,٣٣٦)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠
(٢٩,٥٠٤)	(٢٩,٥٠٤)	-	-	-
(٧٨,٩٧٣,٣٥١)	(١٠٩,٩٣٣,٨٤٠)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠

١٦ - التزامات الإيجار التمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٠
٦,٣٠٨,٦٥٠
٤٩,٧٠٢,٥٠٩
٥٦,٠١١,١٥٩

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٤,٢٧٨,٧٧٧
٣٠,٧٦١,٦٢٢
٣٥,٠٤٠,٣٩٩

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
-	٨,٩٦٤,١٠٦
-	٢٤,٨٢٩,٩٢٣
-	٣٣,٧٩٤,٠٢٩

حق الانتفاع

مباني

محاجر

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
-	٤,٢٧٨,٧٧٧
-	٣٠,٧٦١,٦٢٢
-	٣٥,٠٤٠,٣٩٩

أقساط التأجير التمويلي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٦ - التزامات الايجار التمويلي (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٧٩٩,٦٤٠	مصرف اهلاك حق الانتفاع
-	٣٥٩,٨٥٤	مبانى
-	١,١٥٩,٤٩٤	محاجر
		الإجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٥٦٧,٤٤٠	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
-	-	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
-	٥٦٧,٤٤٠	(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)
		الإجمالى

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			
الإجمالى	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالى	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
-	-	-	-	-	-	قرض الشركة القابضة
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	-	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٦٨,٧٢٨,٢٥٤	-	٥٦٨,٧٢٨,٢٥٤	قرض شركة جلاسروك للعزل
						قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٤٩,٣٧٩,٧٤٤	١٣٣,٠٨٤,٢٨٦	١٦,٢٩٥,٤٥٨	الإجمالى
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٧١٨,١٠٧,٩٩٨	١٣٣,٠٨٤,٢٨٦	٥٨٥,٠٢٣,٧١٢	

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 فى إضافة خطى إنتاج لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات من صعيد مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل فى مدينة السادات ولتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين وقد تم سداد القرض خلال العام.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٤٩,٣٧٩,٧٤٤	١٣٣,٠٨٤,٢٨٦	١٦,٢٩٥,٤٥٨	القروض
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٤٩,٣٧٩,٧٤٤	١٣٣,٠٨٤,٢٨٦	١٦,٢٩٥,٤٥٨	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	الرصيد المستحق خلال سنة
٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٦,٢٩٥,٤٥٨	الإجمالي
٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٦,٢٩٥,٤٥٨	

تمويل متوسط الأجل

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

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

الفوائد والعمولات

- يسرى على التمويل عائد اتفاقى بواقع ٤,٥٪ بالإضافة الى سعر الليبور وتسدد 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.

١٧ - 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:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه 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.

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى 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.
- 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 اضافى قدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط ثلاثة مليون وخمسمائة ألف دويدا أمريكى) بغرض تمويل التوسعات الراسمالية للشركة وذلك بالإضافة إلى تعديل جدول سداد اجمالى المديونية التي تتمثل في ٤,٤٩٠,٠٠٠ دولار أمريكى (أربعة مليون واربعمائة وتسعون ألف دولار أمريكى) 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 أمريكى وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكى 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.

إعادة الهيكلة:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكى وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكى 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 و يشار إليه في الشريحة ج ليصبح اجمالى مبلغ التمويل الممنوح للشركة ١٢,٣٥٠,٠٠٠ دولار أمريكى فقط لاغير بحد أقصى.

## ١٧ - قروض (تابع)

## جدول السداد:

		الاجمالي	الشريحة (ج)	الشريحة (ب)	الشريحة (أ)
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٠	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٤٦٢,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٥٠٨,٨٣٤	٤٠٠,٠٠٠	١٠٨,٨٣٤	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٦١٦,٠٠٠	٦١٦,٠٠٠	-	-

## 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 التدابير على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
  - أ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
  - ب- ابرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
  - ج- زيادة الرهن التجارى بكافة المقامات 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

## ١٧ - قروض (تابع)

### ٢-١٧ قرض شركة جلا سرك للعزل - شركة تابعة

يتمثل رصيد القروض في المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	الجزء المتداول
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٦٨,٧٢٨,٢٥٤	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٦٨,٧٢٨,٢٥٤	

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

#### (أ) السداد

يتم سداد جميع المديونيات المستحقة للبنك باليورو وذلك كما يلي:

#### التسهيّل الأول

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

#### التسهيّل الثانى

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

#### (ب) الفوائد

#### التسهيّل الأول

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

#### التسهيّل 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 في شركة جلا سرك للعزل لصالح بنك مصر.
- رهن عقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلا سرك 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 التسهيّلات.

#### (د) التعهدات المالية:

لم تقم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

## ١٨ - 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	
٥,٤١٩,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٠٢٦,٠٩٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢٠٤,٨٥٤)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣٢,٣٩٧)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٢٠٨,٤٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢,٠١٩,٥٨٤	٢,٢٤١,٣٠٢	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٥٦٨,٨٤٩	١٦,٤٢٣,٦٣٥	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٤٠٠,٥٦٤	٣,٣٥٥,٩٦٦	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
٧,٧٨٢,٥٦٢	٧,٧٦٧,٦٨٦	مخصصات أخرى
٤٦,٦٠٤,٧١٩	٤٦,٦٢١,٧٤٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٦,٦٢١,٧٤٩ 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٩ - المخصصات				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٤,٥٨٩,١٦٥	١,٣٤٩,٥٣٥	٣٣,٢٣٩,٦٣٠	الرصيد في أول العام
٤,٦٨٠,٥٥٥	٨٧٨,٢٩٢	-	٨٧٨,٢٩٢	المكون خلال العام
-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	المستخدم خلال العام
-	(٥٧٨,٨٢٦)	-	(٥٧٨,٨٢٦)	انتفى الغرض منها
(٤٦٤,٨٤٥)	-	-	-	إعادة توييب الى الدائنون
(٦٥١,٣٦١)	(١١٥,٥٨٠)	(١٠,٢٩٣)	(١٠٥,٢٨٧)	فروق ترجمة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٣٤,٥٢٣,٠٥١	١,٣٣٩,٢٤٢	٣٣,١٨٣,٨٠٩	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.

#### ٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨,٣٦٣,٨٧٠	١١,٠١٥,٢٥٥	مقاولي باطن
١٥٥,٦٠٠,٣٥٥	١٦٢,٤٤٠,٩٠٨	موردون
٧,٢٢١,٢٨٠	١٩,٨٦٧,٠٢٢	أوراق دفع
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٩٣,٣٢٣,١٨٥	

#### ٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٥,٦٢٤,٧٢٤	تسهيلات ائتمانية – شركة اسيك للتعددين – أسكوم (الشركة الأم) (أ)
٨٢,٤٠٥,٩٠٣	٧٩,٦٥٥,٩٠٤	تسهيلات ائتمانية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٥,٢٨٠,٦٢٨	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٥٪ للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٧٪ للجنيه المصري).



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢١ - تسهيلات انتمائية (تابع)

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

- تسهيل انتمائي بحد أقصى ٥,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥,٠٧٣ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملات 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 ١,٣ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢١٧,٦٥٧,٧٨٣	٢٤٧,٥٨٥,٨١٨	مصروفات مستحقة
٨,٥٢٠,٧٩٥	٧,٠٦٩,٥٧١	تأمين ضمان أعمال
٢,٩٣٢,٠٢٠	٤,٠١٤,٣٦٣	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٥,٥٩١,١١٢	١٦,٢٩٣,٣٣٦	عملاء – دفعات مقدمة
٦١,٦٤٦,١٦٩	٦٩,٩٢٥,٣٠٣	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٠٦,٣٤١	٢١,٨٧٣,٣٩٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩</u>	<u>٣٧٠,٠٥٩,٧٩٢</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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٩٩,٤٧٢,٢٥٤	١٧٣,١١٢,٧٠١	تكلفة النشاط
٣٨,٣٨٨,١١٣	٣٤,٨٢٧,٢٠٧	مصروفات بيع وتوزيع
١٩,٣٠٢,٩٨٣	١٤,٩٣٧,٩٧٦	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢٥٧,١٦٣,٣٥٠</u>	<u>٢٢٢,٨٧٧,٨٨٤</u>	

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٥٤,٦١٢,٧٩٨	١٢١,٨٦٥,٥٧٦	مواد ومهمات
٣٠,١١٥,٤٤٠	٣٠,٢٥٠,٤٧٣	مرتبات وأجور
١٦,٧٥٧,١٣٢	١٣,٦٦٥,٨٠٥	إهلاكات واستهلاكات
٦,٥١١,٧٢٣	٦,٩٦٢,٥١٣	إيجارات
١,٧٤٨,٣٩٨	١,٥٠٠,٧٢٨	عمولات
-	-	مزايا عاملين
-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٨١,٠٩٣	٢٣٢,٣٠١	أتعاب مهنية
٦٢٨,٦٢٦	٥٨٠,٥٥٨	آلات ومعدات
١,٠٠٠,٧١٦	٩١١,١٢٥	مصروفات بنكية
٣٢,٧١١,١٤٦	٢٨,٨٦٩,٥١٣	مصروفات نقل
١١,٦٩٦,٢٧٨	١٨,٠٣٩,٢٩٢	أخرى
<u>٢٥٧,١٦٣,٣٥٠</u>	<u>٢٢٢,٨٧٧,٨٨٤</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	١,٠٠٧,٩٢٥	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٣١٩,١٠٨	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٦٧٤,٢١٧	٨٧٨,٢٩٢	مخصصات (إيضاح ١٩)
<u>٩٩٣,٣٢٥</u>	<u>١,٨٨٦,٢١٧</u>	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٣٤,٢٦٠	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٨٤١,٨٠٥	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	٥٧٨,٨٢٦	مخصصات (إيضاح ١٩)
<u>٩٧٦,٠٦٥</u>	<u>٥٧٨,٨٢٦</u>	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصادف

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٠٦	٥,٠١٧,٧٨٤	فوائد دائنة
١٤,٧٥٠,٠٨٧	٧٨٣,١٣١	فروق أسعار الصرف
١٤,٧٥٠,٥٩٣	٥,٨٠٠,٩١٥	
(١٧,٥٤٣,٤٥٤)	(٢٩,٥٠٢,٥٩٣)	فوائد مدينة
-	-	فروق أسعار صرف
(١٧,٥٤٣,٤٥٤)	(٢٩,٥٠٢,٥٩٣)	
(٢,٧٩٢,٨٦١)	(٢٣,٧٠١,٦٧٨)	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢١٨,٣٤٦	٢٦٣,٠١٨	مبيعات الخردة
١١٨,٣٠٠	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٢٧,١٦٦	٣٥,٢٤٥	أخرى
٥٦٣,٨١٢	٢٩٨,٢٦٣	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضريبة الدخل الجارية
١٣٤,٩٣٩	-	الضريبة المؤجلة
(٣٠٧,٩٨٦)	-	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:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(١٠,٢٤٢,٣٧٠)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٢,٣٠٤,٥٣٣)	(٥,٢٢٩,٠١٤)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
١,٨٦١,٦٠٨	٥,٢٢٩,٠١٤	أثر التسويات الضريبية
(٤٤٢,٩٢٥)	-	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨,٦٤٧,٦٧٣	١٨,٦٢٩,٦٧٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٤٢,٣٩٨,٠٤٠	٥٢٤,٠٧٨,٧٢٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٥٦١,٠٤٥,٧١٣</u>	<u>٥٤٢,٧٠٨,٣٩٣</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٨٩٠ 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 أبريل ٢٠٢٠.
- تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢٠٠ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٣٠ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(١٠,١٢٧,٣٨٨)	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٢٢)</u>	<u>(٠,٤)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧,٢٦٨,٧٦٠	١٢,٢٠٨,١٤٤	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(٧,٥٩٢,٥٣٢)	(٧٢١,٨٦٧)	يخصم: بنوك دائنة
<u>(٣٢٣,٧٧٢)</u>	<u>١١,٤٨٦,٢٧٧</u>	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ 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 ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٪٩٥	٪٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
٪٩٩,٩	٪٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٪٩٢,٥	٪٩٢,٥	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة جلاسروك للعزل
٪٩٩,٤	٪٩٩,٤	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم الجزائر
٪٧٠	٪٧٠	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
٪٩٩,٩٩٧	٪٩٩,٩٩٧	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم بريثيوس ميتالز للتعددين
٪٦٩,٤	٪٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
٪٨٠	٪٨٠	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم السنغال
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠:

المبالغ بالآلاف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٩٩,٤٠٣	٣٠٤,٨٦٢	٨٨,٠٥٢	(١٤,٢٦٨)
شركة جلاسروك للعزل	٥٧٣,٥٢٩	(٣٩٤,٧٥٧)	٣٥,٥٥١	(١٧,٢٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:				
اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٨٧,٨٢٢	٣٢٥,١٤٣	٤١٢,٢٣٣	٢١,٦٦٧
شركة جلاسروك للعزل	٥٨٢,١٩٩	(٣٨٤,٥٦٢)	١٦٠,٥٥٩	(٧٣,٦٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

### ٣٣ - 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 و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين.

#### ثانياً: الفحص الضريبي

##### ١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .
- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٨ .
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

##### ٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والاجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ 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 عام ٢٠١٨ .

##### ٤- ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ . وأسفرت عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظاً على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

### ٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضرائب القيمة المضافة

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

#### ٣- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، وتم فحص الشركة لضريبة المرتبات حتى عام ٢٠١٣.

شركة جلاسروك للعزل:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم اخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وان الشركة ما زالت تحت الفحص حتى 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 وقررت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

### ٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيبوس ميثالز للتعددين:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

#### ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

#### ٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق الضريبية.

### ٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	٢٠٤,٣٨٣,٢٦٢	عملاء وأوراق قبض
١٣٣,٦٨٢,٧١١	١٤٠,٩٣٤,٣٠٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٣٧٦,٥٦٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٢٦٨,٧٦٠	١٢,٢٠٨,١٤٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥٢,٥٣٦,٦٣١	٣٥٩,٩٠٢,٢٧٠	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٩٣,٣٢٣,١٨٥	الموردون وأوراق الدفع
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	٧١٨,١٠٧,٩٩٨	قروض
٢٥٥,٤١٤,٩٤٨	٢٨٣,٨٤١,١٥٣	داننون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٥,١٠٥,٠٥١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٥٩٢,٥٣٢	٧٢١,٨٦٧	بنوك دائنة
١,٢٢٣,٨٠٧,٨٤٩	١,٢٣١,٠٩٩,٢٥٤	



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

### 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 وتمثل 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 المسئول 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 الاداء.

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 خلاف الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

شركة اسبيك للتعبئة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات

الإجمالي	قطاع التعدين	المواد المعازلة	قطاع الكربونات والكيماويات
٢٢٨,٤٠٠,٨٤٤	١٠٤,٧٩٨,٧١٥	٣٥,٥٥٠,٥٤١	٨٨,٠٥١,٥٨٨
٥٥,٢٨٨,١٤٣	١٤,٥٤٠,٤٢٦	٥,١٥٦,١٩٥	٣٥,٥٩١,٥٢٢
(٤,٤٨٦,٨١٧)	٨,٥٣٣,٣٨٢	(١٢,٢٨٥,٠٠٣)	(٧٣٥,١٩٦)
(٢٩,٥٠٢,٥٩٣)	(٢,١٩١,٩٥٠)	(٨,٥١٠,٣٧٧)	(١٨,٨٠٠,٢٦٦)
٥,٨٠٠,٩١٥	(٢,٧٣٢,٩٩٤)	٣,٥٤٨,٤٣٨	٤,٩٨٥,٤٧١
-	-	-	-
٤,٦٥٠,١٦٧	٤,٦٥٠,١٦٧	-	-
٢٩٨,٢٦٣	-	١٦,٦٣٦	٢٨١,٦٢٧
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	٨,٢٥٨,٦٠٥	(١٧,٢٣٠,٣٠٦)	(١٤,٢٦٨,٣٦٤)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيرادات

مجمد الربح

خسائر التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الخارجية والمؤجلة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

٥٢٦,٣٠١,٢٩٨	١٢٧,٧٧٩,١٨٣	١١١,٥٧٦,٢٤٧	٢٨٦,٩٤٥,٨٦٨
٩٧٠,١٣٢,٣٨٧	٩٥,٧٢٢,٨٦٤	٤٦١,٩٥٢,٧٥٠	٤١٢,٤٥٦,٧٧٣
١,٤٩٦,٤٣٣,٦٨٥	٢٢٣,٥٠٢,٠٤٧	٥٧٣,٥٢٨,٩٩٧	٦٩٩,٤٠٢,٦٤١
١,٣٥٨,٣١٦,٠٦٣	٢٩٢,٧٩٨,١٧٣	٨٢٩,٣٥٦,٩٤٦	٢٣٦,١٦٠,٩٤٤
١٧٠,٠٥٤,٣٣١	(١٢٧,٢٥٤,٤٤٦)	١٣٨,٩٢٩,١٣٦	١٥٨,٣٧٩,٦٤١
(٣١,٩٣٦,٧٠٩)	٥٧,٩٥٨,٣٢٠	(٣٩٤,٧٥٧,٠٨٥)	٣٠٤,٨٦٢,٠٥٦
١,٤٩٦,٤٣٣,٦٨٥	٢٢٣,٥٠٢,٠٤٧	٥٧٣,٥٢٨,٩٩٧	٦٩٩,٤٠٢,٦٤١

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكمادات	المواد العازلة	قطاع التعبئة	الإجمالي
----------------	--------------------------	----------------	--------------	----------

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١٢,٢٣٢,٩٦٩	١٢٠,٥٥٩,٢٣٦	٣٩٤,٢٥٨,١٢٤	٩٢٧,٠٥٠,٣٢٩
الإيرادات	١٩٤,٤٧٥,٩٤٢	٢٨,٤٤٧,٣٤٢	٣٢,٩٧٦,٢٨٩	٢٥٥,٨٩٩,٥٧٣
مجمول الربح	٣٣,٠٨٢,١٠٣	(٣٤,٥٨٩,٦٣٧)	(٢٧,٨٠١,٣٤٩)	(٢٩,٣٠٨,٨٨٣)
خسائر التشغيل	(١٢,٢٣٠,٥٦١)	(٤٥,٠٢٥,٨٨٧)	(١٣,٧٥٤,٨٢٤)	(٧١,٠١١,٢٧٢)
مصروفات تمويلية	-	٣,٠٩١,٥٧٠	١,٩٥٤,٧٠٣	٥,٠٤٦,٢٧٣
إيرادات تمويلية	-	-	(١,٤٦٩,٠٢٢)	(١,٤٦٩,٠٢٢)
الضرائب الجارية والموجلة	-	-	٣٣,٩٢٦,١١٦	٣٣,٩٢٦,١١٦
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	٦,٥٥٦,٦٥٧	١٠,٢٤٤,٩٣٩
إيرادات أخرى	٨١٦,٠٦٣	٢,٨٧٢,٢١٩	-	٣,٥٨٤,٣٠١
صافي خسائر العام	٢١,٢٦٧,٦٠٥	(٧٣,٦٥١,٧٣٥)	(٥٨٧,٧١٩)	(٥٢,٥٧١,٨٤٩)

المركز المالي	٢٨٨,٠٢٨,١٣٥	١٠٢,٩٩٤,٧١٣	١١٦,١٢٤,٣٥٩	٥٠٧,١٤٧,٢٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٩٩,٧٩٣,٧٤٨	٤٧٩,٢٠٤,٨٣٦	٨٣,٦٠٢,٧٩٢	٩٢٢,٦٠١,٣٧٦
الأصول المتداولة	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	١٩٩,٧٢٧,١٥١	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣
الأصول غير المتداولة	٢٢٨,٤١٩,٣٦٥	٨٢٨,٧١٣,٢١٥	٢٨٥,٦٢٤,٨٠٥	١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥
الإلتزامات المتداولة	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	١٣٨,٠٤٩,١٧١	(١٣١,٨٠٨,٣٥١)	١٤٠,٥٠٠,٢٤٠
الإلتزامات غير المتداولة	٣٢٥,١٤٣,٠٩٨	(٣٨٤,٥٦٢,٨٣٧)	٤٥,٩١٠,٦٩٧	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)
حقوق الملكية	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	١٩٩,٧٢٧,١٥١	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

#### ٣٦ - الاستمرارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٨٣٢ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ٧١٨ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٧,٢ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وبناءً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على خطة الأعمال المتوقعة للخمس سنوات القادمة حتى عام ٢٠٢٤ وكذا التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بداية من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة. بالإضافة إلى خطة إعادة الهيكلة المتعلقة بالقروض المتعثرة حيث اقتربت إدارة المجموعة من الاتفاق مع البنك المقرض على إعادة هيكلة القرض ومن المتوقع توقيع الاتفاق خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ وتشير مفاوضات خطة إعادة الهيكلة إلى إعادة هيكلة القروض على ٩ سنوات مع وجود ائفاء أول سنة. كما تشير الاتفاقية إلى وجوب نقل ١٠٪ من ملكية اسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات إلى ملكية البنك المقرض على أن يتم استرجاعها بعد ٣ سنوات بعائد ٥٪ سنوياً كما سيتم منح تسهيل انتماني اضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع.

#### ٣٧ - أحداث لاحقة

تم تأكيد وجود فيروس جديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين القارية ومختلف بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي العالمي. وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية.

التأثير المحتمل لتفشي الفيروس على أداء المجموعة لا يزال غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، لم يكن لتفشي المرض تأثير جوهري على نتائج المجموعة. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك الآثار المحتملة على نتائج المجموعة وموظفيها. يمكن أن يتغير الوضع في أي وقت ولا يمكن أن يكون هناك ضمان بأن تفشي الفيروس لن يكون له تأثير سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للمجموعة.

نظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للآثار المحتملة لهذا التفشي على أصول المجموعة والتزاماتها. سيتم الإفصاح عن تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات المجموعة للمخصصات المتوقعة لخسائر الائتمان طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في عام ٢٠٢٠.