

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٠-٧	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" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة 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 مسؤوليتنا 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. ويقف 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 رأى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

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 ٩٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٤,٦ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٧٥١ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنوك، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.



وانل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠



٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٨١٢,١١٩,٢٢٧	٨٠٨,٢٦٥,٩٢٢	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٤٤٦,٩٦١	١,٦١٠,٧٤٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٦٣,٥٧٧,٢٨٨	٧	استثمارات في شركات شقيقة
-	٦٨٠,٨١٥		أصول غير ملموسة (بالصافي)
-	٥٧,٩٠٤,٥٥٥	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	١,٠٣٢,٠٣٩,٣٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	١٠٦,٢٢٣,٢٣٣	٨	المخزون (بالصافي)
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	١٦٧,٤٣٦,٦٤٥	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	٩٨,٥٨٧,٤٧٣	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٣٧٨,٣٣٠	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٧٩٠,٤٧٧	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٤,٩٠١,٩٧٩	١٣	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	٤٢٠,٣١٨,١٣٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٤٥٢,٣٥٧,٤٦٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)		الخسائر المرحلة
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)		صافي خسارة الفترة / العام
١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	١٣٦,١٢٠,٣٨٧		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٢,٥٢٩,٢٠٢		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(٨٢,٠٣١,٢٨١)	١٥	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٦٩,٥٠٢,٠٧٩)		إجمالي العجز حقوق الملكية
-	٣٠,٣٥٩,٢١٩	١٦	الالتزامات غير المتداولة
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	١٣٦,٣٧٣,٤٧٨	١٧	أقساط تأجير تمويلي
٦,٢٤٠,٨٢٠	٦,٢٥١,١٤٩	١٨	قروض
١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	١٧٢,٩٨٣,٨٤٦		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٥,٢٦٩,٥٨٢	١٦	الالتزامات المتداولة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٣٢,٤٦٧,٣٩٩	١٩	أقساط تأجير تمويلي
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٦٦,٥٨٤,٥٢٥	٢٠	المخصصات
٧,٥٩٢,٥٣٢	٣٢٨,٠٠٥	٣١	الموردون وأوراق الدفع
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٩,٨٨٥,٧٥٧	٣١	بنوك دائنة
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٠,٨١٠,٣٣٣	٢١	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٦٠٥,١٧١,٢٨٠	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	٣٦٨,٣٥٨,٨١٤	١٧	قروض - الجزء المتداول
١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	١,٣٤٨,٨٧٥,٦٩٥	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥	١,٥٢١,٨٥٩,٥٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٤٥٢,٣٥٧,٤٦٢		إجمالي الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
- تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢٣١,٦٣٥,٥٠٤	١٥٨,٤٧٠,٥٠١	٥٠٢,٨٢٧,٦٦٠	٣٨٦,٨٧١,٣٤٥		إيرادات النشاط
(١٦٥,٥٢٠,٢١٤)	(١٢٩,١٣٢,٥٢٠)	(٣٦٤,٩٩٢,٤٦٨)	(٣٠٢,٢٤٥,٢٢١)	٢٣	تكاليف النشاط
٦٦,١١٥,٢٩٠	٢٩,٣٣٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٥,١٩٢	٨٤,٦٢٦,١٢٤		مجمل الربح
٤,١٠٧,٣٨٦	٢٥٢,٥٩٣	٤,٦٧١,١٩٨	٥٥٠,٨٥٦	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٧,٤٠٥,١٢٣)	(٢٤,٨٢١,٣٩٧)	(٧٥,٧٩٣,٢٤٦)	(٥٩,٦٤٨,٦٠٤)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٤٧٥,٢١٩)	(١٠,٠٨٧,٧٢٦)	(١٨,٥٠١,٧٦٥)	(١٨,٧٩٠,١١٢)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٨,٦٢٨,٥٥٠)	(١٤,٥٦٦,٠٦٧)	(٣٧,٩٣١,٥٣٣)	(٢٩,٥٠٤,٠٤٣)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٩٢٠,٤٤٤)	(٨٣٩,٦٤٩)	(١,٩١٣,٧٦٩)	(٢,٧٢٥,٨٦٦)	٢٤	مخصصات مكونة
(١,٨٠٦)	٤	٩٧٤,٢٥٩	٥٧٨,٨٣٠	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٣,٧٩١,٥٢٤	(٢٠,٧٢٤,٢٦١)	٩,٣٤٠,٣٣٦	(٢٤,٩١٢,٨١٥)		(خسائر) أرباح التشغيل
(١٠,٢٦٣,٠٣٨)	(٦٧١,٥٩٢)	٤,٤٨٧,٥٥٥	٥,١٢٩,٣٢٣		إيرادات تمويلية
-	-	-	(١٥,٩٨٤,٧٢٣)		فروق قيمة حالية – دعم صادرات
(١٣,٨١٧,٠٤٦)	(١٩,٤٧٧,٦٢٣)	(٣١,٣٦٠,٥٠٠)	(٣٢,٩٩٥,٤٩٣)		تكاليف تمويلية
(٢٤,٠٨٠,٠٨٤)	(٢٠,١٤٩,٢١٥)	(٢٦,٨٧٢,٩٤٥)	(٤٣,٨٥٠,٨٩٣)	٢٦	صافي المصروفات التمويلية
٣٢,٦٤٠,١٦٢	(٤,١٦٩,١٩٠)	١٩,٦٤١,٨٤١	(١١,٨٧٧,٩٩٣)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	١٠,١٤٠,٥٤٦	-	٢٢,٤٩٩,٥١٦	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
١٢,٣٥١,٦٠٢	(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	٢,١٠٩,٢٣٢	(٥٨,١٤٢,١٨٥)		صافي (الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
-	-	(٤٤٢,٩٢٥)	-		ضريبة الدخل الجارية
٢٤١,٣٤٨	-	٣٧٦,٢٨٧	-	٢٨	الضريبة المؤجلة
١٢,٥٩٢,٩٥٠	(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	٢,٠٤٢,٥٩٤	(٥٨,١٤٢,١٨٥)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
١٤,٥٩٨,٤٣٦	(٣٢,٧٢١,٥٢٥)	٤,٤٧١,٠٤٨	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٢,٠٠٥,٤٨٦)	(٢,١٨٠,٥٩٥)	(٢,٤٢٨,٤٥٤)	(٣,٤٩١,٧٤٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١٢,٥٩٢,٩٥٠	(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	٢,٠٤٢,٥٩٤	(٥٨,١٤٢,١٨٥)		
٠,٣١	(١)	٠,١	(١)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
٠,٣١	(١)	٠,١	(١)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢,٥٩٢,٩٥٠	(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	٢,٠٤٢,٥٩٤	(٥٨,١٤٢,١٨٥)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٣,٩٠٥,٦٨٢	(٣,٩٤٢,٩٣٢)	٦,٨٨٣,٤٥٦	(١,٧٧١,٤٢٩)	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(٤,٤٩٩,٨٩٤)	١,٢٧٩,٦٨٢	(٥,٥٤٥,٥٢٨)	٣,٩٢٠,٥٧٧	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
١١,٩٩٨,٧٣٨	(٣٧,٥٦٥,٣٧٠)	٣,٣٨٠,٥٢٢	(٥٥,٩٩٣,٠٣٧)	إجمالي (الخسائر) الأرباح الشاملة عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:
١٢,٢٠١,٩٩٩	(٣٤,٥٠٧,٤٤٠)	٢,٢٥٨,٥٢١	(٥٢,٩٠٥,٦٠٣)	مساهمي الشركة الأم
(٢٠٣,٢٦١)	(٣,٠٥٧,٩٣٠)	١,١٢٢,٠٠١	(٣,٠٨٧,٤٣٤)	الحقوق الغير مسيطرة
١١,٩٩٨,٧٣٨	(٣٧,٥٦٥,٣٧٠)	٣,٣٨٠,٥٢٢	(٥٥,٩٩٣,٠٣٧)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعمير (المسكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

حقوق	حقوق	اجمالي حقوق	الاجمالية مساهمي	الشركة الأم	احتياطي ترجمة	العمليات الاجنبية	صافي خسارة الفترة	المستمر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
الاجمالية	الخصص غير	المبسطة	المساهمي	الشركة الأم	احتياطي ترجمة	العمليات الاجنبية	صافي خسارة الفترة	المستمر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	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)	-	-			
٢,٠٤٢,٥٩٤	(٢,٤٢٨,٤٥٤)	٤,٤٧١,٠٤٨	-	٤,٤٧١,٠٤٨	-	-	-			
١,٣٣٧,٩٢٨	٣,٥٥٠,٤٥٥	(٢,٢١٢,٥١٧)	(٢,٢١٢,٥١٧)	-	-	-	-			
(٣٩,٢٥٥,٩٠٨)	(٧٨,٠٥٨,٢٦٦)	٣٨,٨٠٢,٣٥٨	١٣٥,٨٧١,٠١٧	٤,٤٧١,٠٤٨	(١٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠			
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(١٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠			
-	-	-	-	-	-	-	-			
-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-			
(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣,٤٩١,٧٤٨)	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	-	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	-	-	-			
٢,١٤٩,١٤٨	٤٠٤,٣١٤	١,٧٤٤,٨٣٤	١,٧٤٤,٨٣٤	-	-	-	-			
(٢٩,٥٠٢,٠٧٩)	(٨٢,٠٣١,٢٨١)	١٢,٥٧٩,٢٠٢	١٣٦,١٢٠,٣٨٧	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	(١٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠			

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

(جميع البانج بالجنيه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل
صافي (خسارة) أرباح الفترة
بئد الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل
صافي خسارة الفترة
بئد الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,١٠٩,٢٣٢	(٥٨,١٤٢,١٨٥)		(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
٤٧,٦٦٢,٦٧٥	٤٥,٧٩٣,٦٨١		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٣٩,٥١٠	٢,١٤٧,٠٣٦		إهلاك أصول ثابتة
			المخصصات
(١٤,٠٩٦,٣١٣)	(١٤,٥٤٢,١٠٠)		نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
٣١,٣٦٠,٥٠٠	٤٨,٩٨٠,٢١٦		باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٧٨٤)	(٥,١٢٩,٣٢٣)		تكاليف تمويلية
(٣,٥٥٩,٣٨٤)	(٧٤,٥٦١)		فوائد دائنة
٦٤,٤١٤,٤٣٦	١٩,٠٣٢,٧٦٤		أرباح رأسمالية
			ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٠,٤٤٢,٩٦٨	(٥٣٤,٢٢٧)		المخزون
٢,٢٠٥,٣٣٥	٤٠,٨١٢,٤٢٠		العملاء وأوراق القبض
(١٠,٨٢٦,٦٠٩)	(٣٩,٣٢٩,٦٦٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٦٤,٤٠١)	١٥,٨٤٥		المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٣٧٩,٨٤٩	(١٤,٦٠٠,٩٨٠)		الموردون وأوراق الدفع
(١١,٢٢٥,٦٧٢)	(٥,٨٢٩,٤٧٨)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,٧٢٠,٥٥٩	٣٥,٧٠٦,٥٨٥		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٣,٣١٠,٩٧٦)		مخصصات مستخدمة
٩٠,٨٤٦,٤٦٥	٣١,٩٦٢,٢٨٩		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٦٥٠)		ضرائب مسددة
١,٧٨٤	٥,١٢٩,٣٢١		فوائد محصلة
٨٧,٣٤٨,٢٤٩	٣٥,٨٣٠,٩٦٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٤٥,٦٩٥)	(٣,٣٣٦,٨٠٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
١٠,٢٠٠,٢٣٨	٧٤,٥٦١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤٦,٢٧٠,٩٧٩)	(١٥٨,٦٦٩)		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
(٤١,٢١٦,٤٣٦)	(٣,٤٢٠,٩١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,٧٩٩,٠٠٠)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٣١,٣٦٠,٥٠٠)	-		فوائد مدفوعة
(١٦,٠٤٩,١٩٩)	(١,٤٩٦,٧٥٣)		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(١٠٣,٦٣٦,٨٠٠)	(٥,٥٣٦,٠٠٠)		مدفوعات قرض
١٠٣,٦٣٦,٨٠٠	١,٣١٩,٤٥٠		متحصلات قروض
(٤٧,٤٠٩,٦٩٩)	(٧,٥١٢,٣٠٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٢٧٧,٨٨٦)	٢٤,٨٩٧,٧٤٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨,٥٧١,٨٤٨	(٣٢٣,٧٧٢)	٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧,٢٩٣,٩٦٢	٢٤,٥٧٣,٩٧٤	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء مئتم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية "الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.

الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٦١,٣٢٪ تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج 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 وخطها 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 للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

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

يطبق هذا المعيار للفتترات 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 كي يتم إدارة الأصول وتدقيقاته النقدية من خلاله. يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

إن تطبيق المعيار المصري رقم (٤٧) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصه بالمجموعه والمتعلقه بالإلتزامات الماليه. وفيما يلي أثر المعيار المحاسبه المصري على تصنيف وقياس الأصول المالية:

وفقاً للمعيار المحاسبه المصري (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً للمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول 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 محتفظ بها حتى الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكه بموجب المعيار المحاسبه رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبه 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 محاسبه الشركه للإلتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبه 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.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الأصول المالية طبقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خساره) طبقاً لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكه، أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبه المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التاجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناءً على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركه انه لا يوجد تأثير جوهري في خسائر الائتمان لمخصص الذمم التجارية المدينة، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصدة النقدية بالبنوك.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات 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 المتراكم 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 للفترة 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 اجراء 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.

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)
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	٨١٢,١١٩,٢٢٧	الأصول غير المتداولة
١,٤٤٦,٩٦١	-	١,٤٤٦,٩٦١	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	-	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	مشروعات تحت التنفيذ
٣٧,٦٩١,٢٥١	٣٧,٦٩١,٢٥١	-	استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٠٠,٢٩٢,٦٢٧	٣٧,٦٩١,٢٥١	٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	أصل حق الانتفاع
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	-	١٠٦,٧١٩,٥٢٧	الأصول المتداولة
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	-	٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	المخزون (بالصافي)
١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	-	١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢,٣٩٤,١٧٥	-	٢,٣٩٤,١٧٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	-	١٩,٥٢٩,٨٢٧	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٧,٢٦٨,٧٦٠	-	٧,٢٦٨,٧٦٠	صافي أصول ضمانات الدخل - الجارية
٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	-	٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	النقدية بالصندوق وبالبنوك
١,٥٠٧,٤٣٩,٨٣٤	٣٧,٦٩١,٢٥١	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٣١,٤٢٤,٥٥٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	-	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	الاحتياطيات
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	الخسائر المرحلة
١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	-	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	صافي خسارة العام
			احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٦٥,٤٣٤,٨٠٥	-	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	-	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	الأم
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	-	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
			إجمالي العجز حقوق الملكية
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	-	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	الالتزامات غير المتداولة
٦,٢٤٠,٨٢٠	-	٦,٢٤٠,٨٢٠	قروض
٣١,٥٥٨,٢٠٥	٣١,٥٥٨,٢٠٥	-	إلتزامات ضريبة مؤجلة
١٧٢,٠٥٨,٤٤٥	٣١,٥٥٨,٢٠٥	١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	إلتزامات عقد الإيجار
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	-	٣٤,٥٨٩,١٦٥	الالتزامات المتداولة
١٨١,١٨٥,٥٠٥	-	١٨١,١٨٥,٥٠٥	المخصصات
٧,٥٩٢,٥٣٢	-	٧,٥٩٢,٥٣٢	الموردون وأوراق الدفع
١٤١,٣٨٢,٥١٠	-	١٤١,٣٨٢,٥١٠	بنوك دائنة
٣٦,٦٣٩,٨١١	-	٣٦,٦٣٩,٨١١	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	-	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	-	٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	قروض - الجزء المتداول
٦,١٣٣,٠٤٦	٦,١٣٣,٠٤٦	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٤٨,٨٩٠,٤٣١	٦,١٣٣,٠٤٦	١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	إلتزامات عقد الإيجار
١,٥٢٠,٩٤٨,٨٧٦	٣٧,٦٩١,٢٥١	١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥	إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٥٠٧,٤٣٩,٨٣٤	٣٧,٦٩١,٢٥١	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوي لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الإيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الأهلاك وخسائر الأضمحلال. 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 الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي. 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 بالالتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ٨%.

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

ينطلب 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 والانتهاء حق للشركة وليس المؤجر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو 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

٥,٢٦٩,٥٨٢	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي
٣٠,٣٥٩,٢١٩	خلال سنة واحدة
<u>٣٥,٦٢٨,٨٠١</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 بحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات والتدفقات 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 التغييرات 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 التغييرات 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 وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي مساهمي الشركة القابضة.

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

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي تتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 توييب 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 بسدادها 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 باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - 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. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمشروع المشترك. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى 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 توافيقها 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، المكتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المكتناة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

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

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعتبر 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 كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(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، إلي 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 مستقل 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 الاجنبي 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 الإضمحلال. 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
مباني وانشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

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

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدر 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.

يتحدد 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 التمويلي

تقوم المجموعة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة المجموعة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطى صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة 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 ومصروفات 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 المالي المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق سداده بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الاهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

ز - الايجار

كما هو موضح في إيضاح (٢/ب) أعلاه، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية للايجار، وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ حيث تكون المجموعة هي المستأجر. تم عرض السياسة الجديدة وتأثير التغيير في إيضاح (٢/ب).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته 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 تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - المخزون

يُقاس 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 و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ي - 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 الذى 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)

ك - الأصول المالية

(١) التبويب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة وأذون الخزنة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تبويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. 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.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ل - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها المجموعة أدوات الدين:

التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢ - أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (وردت خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

م - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول المالية طبقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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 للقروض 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.

س - المدينون التجاريون

من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية الاضمحلال في القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

ع - 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)

ف - 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.

ص - 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.

ق - 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 ببند تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - 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.

ر - 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 المتوقعة 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.

ش - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة 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)

ت - 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.

ث - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع 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.

خ - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة 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 المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ض - 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.

غ - توزيعات الأرباح

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

ظ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسنول 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - 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، على قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٥١٧,٣٠٣	٣,٧٣٦,١٠٥	دولار أمريكي ١٠٪
(٢٢,٥٤٧)	(١١٨,٠٣١)	يورو ١٠٪
١٠٣	٢,٩١٦	جنيه استرليني ١٠٪
١٠٦	١٣٦	درهم إماراتي ١٠٪
٨٠,٢٩٨	(٢٣,٣٣٣)	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٢١١,٠٤٤,٠٨١	(١٧٥,٨٧١,٠٤٩)	٣٧,٣٦١,٠٥١
١,٠٩٧,٤١٨	(١,٣٢٢,٨٩٧)	(١,١٨٠,٣١١)
-	(١,٠٣٧)	٢٩,١٦٧
١,٠٦٠	-	١,٣٥٩
٩٥٢,٧١٠	(١٤٩,٧٣٠)	(٢٣٣,٣٣٠)
		٣٥,١٧٣,٠٣٢
		(٢٢٥,٤٧٩)
		(١,٠٣٧)
		١,٠٦٠
		٨٠٢,٩٨٠

٢ - مخاطر الأسعار

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٨,٨١٤,٣٠٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٩١٩,٥٠٠ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٨١,٤٣٠,٥١٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٩١,٩٥٠,٠٩٥ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٦٦,٥٨٤,٥٢٥	-	-	-	١٦٦,٥٨٤,٥٢٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٧٦,٦٠٦,٨٩٥	-	-	-	٢٧٦,٦٠٦,٨٩٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,١١٩,٦٨٦	٢,١١٩,٦٨٦	٤,٢٣٩,٣٧١	٤٧,٥٣٢,٤١٦	٢,١١٩,٦٨٦	أقساط تأجير تمويلي
٣٢٨,٠٠٥	-	-	-	٣٢٨,٠٠٥	بنوك دائنة
١٣٩,٨٨٥,٧٥٧	-	-	-	١٣٩,٨٨٥,٧٥٧	تسهيلات ائتمانية
٦٠٥,١٧١,٢٨٠	-	-	-	١٣٦,٣٧٣,٤٧٨	قروض
٥,٢٣٥,٨٦٤	٧٩,٦٥١,٨٦٩	٢٠,٨١١,٦٣٤	١,٩١٨,١٩٢	٥,٢٣٥,٨٦٤	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٠,٨١٠,٣٣٣	-	-	-	٣٠,٨١٠,٣٣٣	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٢٢٦,٧٤٢,٣٤٥	٨١,٧٧١,٥٥٥	٢٥,٠٥١,٠٠٥	١٨٥,٨٢٤,٠٨٦	١,٢٢٦,٧٤٢,٣٤٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨١,١٨٥,٥٠٥	-	-	-	١٨١,١٨٥,٥٠٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٤٠,٦٦٤,١٢٤	-	-	-	٢٤٠,٦٦٤,١٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٥٩٢,٥٣٢	-	-	-	٧,٥٩٢,٥٣٢	بنوك دائنة
١٤١,٣٨٢,٥١٠	-	-	-	١٤١,٣٨٢,٥١٠	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	-	-	-	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	قروض
٧٠,٧٦٥,٢١١	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٢,٨٥٨,١١٢	٧٠,٧٦٥,٢١١	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٦,٦٣٩,٨١١	-	-	-	٣٦,٦٣٩,٨١١	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٢٨٦,٩٤٥,٣٢٦	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٤٧,١١٧,٥٣٢	١,٢٨٦,٩٤٥,٣٢٦	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 الملنزم 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 العالى والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.
- 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.

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 المكتشوف وأرصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣٩,٨٨٥,٧٥٧	١٤١,٣٨٢,٥١٠	تسهيلات ائتمانية
٧٤١,٥٤٤,٧٥٨	٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	إجمالي القروض
٨٨١,٤٣٠,٥١٥	٨٨٤,٣٥٧,٥٦٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٢٤,٩٠١,٩٧٩)	(٧,٢٦٨,٧٦٠)	(بخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥٦,٥٢٨,٥٣٦	٨٧٧,٠٨٨,٨٠٣	صافي القروض
(٦٩,٥٠٢,٠٧٩)	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	حقوق الملكية
٧٨٧,٠٢٦,٤٥٧	٨٦٣,٥٧٩,٧٦١	إجمالي رأس المال
%١٠٩	%١٠١	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 الالتزام.

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 في 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 في 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 في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق التمتع	تأمينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات الآلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	ألات ومعدات	مبنى والمنشآت	أرضي
٢,١٢٣,٩٦٤,٣١٠	-	١,٣٢٢,٩٨٥	٨٠,٦٩٤,٩٧١	١١,٨١٥,٢٨٠	١,٥٢٧,٩٦٤	٥١,٣٥٨,٤٤٦	١,٦٠١,٧٥٥,٩٠٧	٤٠٨,٢٩٩,٥٧٦	٣٩,٣٢٤,١٨١
(١,١٧٥,٩٥٣,٩٩٠)	-	(١,١٨١,٩٤٣)	(٧,٤٠٧,٩٣٤)	(١٠,٧٣٩,٤٢٦)	(١,٣٣٢,٠٩٧)	(٤١,١٧٨,٨٥٧)	(١,٠٤١,٨٢١,٦٢٣)	(٧٢,٣٤٢,١١١)	-
(١٧,٠٢٥,٧٣٧)	-	-	(٥,٥٧٤)	(٨٧,٠٤)	(٢٣٥,٨٦٤)	(٥,٢٧٠,٢٠٩)	(١٠,٤٢٧,١٧١)	(١,٠٧٨,٦١٥)	-
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	-	١٨١,٠٤٢	٦٥٦,٤٦٣	١,٠٢٧,١٥٠	٣	٤,٩٥٩,٣٨٠	٥٤٩,٥٠٧,١١٤	٣٣٥,٢٧٩,٢٥٠	٣٩,٣٢٤,١٨١
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	-	١٨١,٠٤٢	٦٥٦,٤٦٣	١,٠٢٧,١٥٠	٣	٤,٩٥٩,٣٨٠	٥٤٩,٥٠٧,١١٤	٣٣٥,٢٧٩,٢٥٠	٣٩,٣٢٤,١٨١
٧٠,٢٦٨,٩٦٨	-	١٢,١٦٨	١٩٩,٦٤٨	٤١١,٦٩٣	-	٦٩,٣٥	٥٣,٨٨٣,٦٠٣	١٥,٦٩٢,٨٢٢	-
(٩٩,٣٧٠,١٢)	-	-	-	-	(٧٢,٥٣٦)	(٣,٤٤٩,٣٥٣)	(٩,١٦٦,٦٩٦)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(١,٥٢٩,٨٠٠)
(٩٠,١٢,٠٣٥)	-	(٧٤,٢٠٣)	(١,٨٨,٣٨٨)	(٤٩٨,٩١٩)	-	(٢,٢٢٥,١٢٠)	(٧٧,٥٩٨,٢٨١)	(٩,٤٢٧,١٢٤)	-
١٢,٨٧٨,٩٥٥	-	-	-	-	٧٢٠,٥٢٦	٣,٤٤٩,٣٥٣	٨,٢٣٧,١٩٩	٤٢٢,٨٧٧	-
(٩٢,٦٣٢,٢٣٣)	-	(١٦,٢٨٩)	(٦٤,٩٥٦)	(١٠,١٥٠)	-	(٥٤,١٠٠,٢٧٦)	(٣٤,٥٤١,٩٧٧)	(٣,٨٤٨,٥٨٩)	-
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
١,٩٢٧,٤٦٢,٦٦٩	-	١,٣٠٠,٩٨٢	٧,٥٦٩,٥٥٩	١١,٦٠٤,٨٧٨	٤٥١,٨٩٦	٤٢,٦٥٦,٩١٠	١,٤٥٤,٠٢٥,٠٧٨	٣٧٥,٩٠١,٦٧٤	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
(١,١١٥,٣٤٧,٤٤٢)	-	(١,١٩٨,٢٦٤)	(٦,٩٦٦,٧٨٨)	(١٠,٦٨٥,٥٥)	(٤٥١,٨٩٦)	(٣٩,٨٥٣,٦١٥)	(٩٨٣,٢٦٢,٤١٥)	(٧٢,٩٢٩,٤١٣)	-
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٣٧,٦٩١,٢٥١	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
(٤٥,٧٩٣,٦٨١)	(٢,٣٩٢,٥٣٨)	(٢,٨١,١٢٧)	(٩٢,١٧٢)	(٢٤٤,٦٦٤)	(٣)	(٦٨٣,٢٧٧)	(٣٧,٦٤١,٤٩٤)	(٤,٦٩١,٤٠٧)	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
٤,٢٤٩,١٢٥	٥٦٩,١١٧	-	٣٦	٧٨٩	-	-	١,٨١١,٧٠٢	١,٦٨٦,٠٢٩	١٩٤,٠٥٤
٨٠٨,٦٦٥,٩٢٢	٣٣,٢١١,٨٤٢	٧٤,٦٢٧	٥١٣,٧٧٩	٩٣٢,٦٦٩	-	٢,١٣٨,٦٠٠	٤٣٦,٤٩١,٢١٢	٣٠٠,٧٥٤,٥٩٧	٣٤,١٤٩,٧٩٦
١,٩٧٥,٠١٨,٥٤٠	٣٥,٦٠٤,٣٨٠	١,٣٠٥,٠٥٥	٧,٥٦٦,٦٠١	١١,٨٧٧,٢١١	٣٧٥,١٧٥	٤٢,٦٧٨,٣٤٥	١,٤٦٢,٦٦٩,٨٤٧	٣٧٨,٧٩٧,٠٣٠	٣٤,١٤٩,٧٩٦
(١,١٣٦,٧٥٢,٦١٨)	(٢,٣٩٢,٥٣٨)	(١,٢٢٠,٤٢٨)	(٧,٠٤٨,٥٢٢)	(١,٠٩٤٥,١٤٢)	(٣٧٥,١٧٥)	(٤٠,٥٣٩,٧٤٥)	(١,٠٢٦,١٧٨,٦٣٥)	(٧٨,٠٤٢,٤٣٣)	-
٨٠٨,٢٦٥,٩٢٢	٣٣,٢١١,٨٤٢	٧٤,٦٢٧	٥١٣,٧٧٩	٩٣٢,٦٦٩	-	٢,١٣٨,٦٠٠	٤٣٦,٤٩١,٢١٢	٣٠٠,٧٥٤,٥٩٧	٣٤,١٤٩,٧٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

الإضافات خلال الفترة

الإستحداث خلال الفترة

إهلاك الفترة

إهلاك الإستحداث

فروق الترجمة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣,٩٣٩,٨٩٢	٥١,٣٤٢,٨٦٤	تكلفة المبيعات
١٨,٧٩٠,١١٢	٣٦,٤٢٥,٢٨١	أعباء طاقة غير مستغلة
٣,٠٦٣,٦٧٧	٢,٢٤٣,٨٩٠	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٥,٧٩٣,٦٨١	٩٠,٠١٢,٠٣٥	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٦,٤٩٠,٠٥٧	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٧٤,٥٦١	٦,٣٣٣,٩٢١	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٧)
٧٤,٥٦١	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.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقا 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 و يبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناة عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٤,٨٦٢,٣٢٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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.

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

لقد أخذت الشركة في اعتبارها العوامل التي تدل على اضمحلال الاصول وذلك نتيجة لتفشي فيروس كورونا خلال عام ٢٠٢٠ ولذلك قامت الشركة بتحديد القيمة الاستردادية للأصل عن طريق (صافي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع).

قامت الشركة بتعيين خبير مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة للأصول وقد تم تقييم الأصول كالتالي :

تم تقييم الاصول بطريقة البيوع المثالية بالرجوع الى اسعار بيع اراضى مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة. تم تقييم مباني المصنع والالات بطريقة التكلفة الاستبدالية وذلك نظرا للطبيعة التخصصية لتلك الاصول، وقد ووجد أن القيمة الاستردادية الاصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر الاضمحلال.

اختبار اضمحلال الاصول الثابتة في شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

يتم عمل اختبار الاضمحلال في الاصول الثابتة من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد.

قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاصول الثابتة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

متوسط مجمل الربح	٣٢٪
معدل الخصم	١٣٪
معدل النمو طويل الأجل	٣٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

وقد قامت الشركة باختبار الاضمحلال بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. لم ينتج عن الاختبار خسائر اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة.

حساسية القيمة الاستردادية

يقدر معدل النمو طويل الأجل في فترة التنبؤ بنسبة ٣٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، لا ينتج عن تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ خسائر اضمحلال.

إذا زاد معدل الخصم بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لن ينتج عن تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ خسائر اضمحلال.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٦,٠٩٤,٩٤٦	١,٤٤٦,٩٦١	رصيد أول الفترة / العام
٥٣,٨٣٠,٢٧٢	١٥٨,٦٦٩	إضافات
(٥٨,٣٩٢,٤٧٤)	-	تحويلات
-	-	الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
(٨٥,٧٨٣)	٥,١١٥	فروق عملة
١,٤٤٦,٩٦١	١,٦١٠,٧٤٥	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٦٣,٥٧٧,٢٨٨	شركات شقيقة
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٦٣,٥٧٧,٢٨٨	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	رصيد أول الفترة / العام
(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	(١١,٨٧٧,٩٩٣)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٠,٩٨١,٢٩٤	٢٢,٤٩٩,٥١٦	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الام لأسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا الي مساهمة رأسمالية
(٨,٤٣٤,٥٤٨)	٣,٩٢٠,٥٧٧	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٦٣,٥٧٧,٢٨٨	رصيد آخر الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣٠ يونيو 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.

إسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	طريقة القياس	نسبة مساهمة المجموعة	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	BVI	حقوق الملكية	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٦٠,٦٩٩,٤٧٠	٧١٨,٥٠٩,٩٥٠	-	(٣٣,٤٢١,٤٤٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢١,٩٨٣,٧٩٠	٦٧٢,٨٢٢,٤٨٨	-	(١٢٢,٩٢٣,٨٢٧)

٨ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٨,٣٣٩,١٧٥	٤٧,٩١٦,٣٧٨	قطع غيار
٣,٨٠٠,٣٧٩	٣,٨٤٥,٩٣٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٢٨,٩٢٤	١٣٨,٩١٠	خام متاح للبيع
٣,٣٨٤,٠٣٥	٢,٠٣٨,٤١٢	مواد كيميائية
٢٩,٠٨٢,٦٩٧	٢٨,٠٧٩,١١١	إنتاج تام
٦,٦٩٥,١٧٤	٧,٩٤٠,٨٠٥	إنتاج تحت التشغيل
١٦,٩٤٩,٩٥٥	١٥,٥٧٧,٧٩٦	مواد خام
٢٥,٣٨٩	٤٠,٨٦٤	مخزون مهمات
٧,٨٢٣,٩٥٥	١٠,١١٧,٢٤٨	مواد تعبئة وتغليف
١١٦,٢٢٩,٦٨٣	١١٥,٦٩٥,٤٥٦	
(١٠,٠٠٦,٤٥٠)	(٨,٩٧٥,٩٢٩)	
١٠٦,٢٢٣,٢٣٣	١٠٦,٧١٩,٥٢٧	

يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤)

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٢٠٩,٩٠٨,٢٧٧ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠٩,٩٠٨,٢٧٧ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٨ - المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٩,٢٣٧,٨٦٠	٨,٩٧٥,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠١٤,٧٠٥	مكون خلال الفترة العام
(١٢٨,٩٣٧)	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام
(١٣٢,٩٩٤)	١٥,٨١٦	فروق ترجمة
٨,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٠٠٦,٤٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٨٠,٨١٣,٢٧١	٢٣٩,٦٥٥,٤٩٧	عملاء
٢,٠١٧,٠٤٦	٢,٣٦٢,٤٠٠	أوراق قبض
٢٨٢,٨٣٠,٣١٧	٢٤٢,٠١٧,٨٩٧	الإجمالي
(٧٣,٦٣٩,٣٣٢)	(٧٤,٥٨١,٢٥٢)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٤)
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	١٦٧,٤٣٦,٦٤٥	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٣,٦٣٩,٣٣٢	الرصيد في ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٣,٦٣٩,٣٣٢	الرصيد في ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٢٠,٨٨٥,٠٦١	-	مكون خلال الفترة / العام
(٢٣٣,٣٤٠)	-	انتفى الغرض منه
-	١,٩٤٣,٦٨٠	إعادة تبويب
-	(٨١٤,٠٠٩)	ديون معدومة
(٢,٩٧١,٤٧٨)	(١٨٧,٧٥١)	فروق ترجمة
٧٣,٦٣٩,٣٣٢	٧٤,٥٨١,٢٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الرصيد المتداول	اقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	اكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٣,٥%	١١,٨%	٢٣%	٦٦%	
عملاء وأوراق قبض	١٠٠,٢٦٧,٣٦٦	٢٧,٧٤٩,٣٧٣	١٨,٣٢١,٤٦٣	٩٥,٦٧٩,٦٩٥	٢٤٢,٠١٧,٨٩٧
الخسارة المتوقع	٣,٥١٣,٩٣٦	٣,٢٦٩,٤٢٣	٤,٢٦٢,٨٩٣	٦٣,٥٣٥,٠٠٠	٧٤,٥٨١,٢٥٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

إيرادات مستحقة - دعم الصادرات - الجزء الغير المتداول:

قامت الشركة في ٢٧ ابريل ٢٠٢٠، بالتوقيع على اتفاق تسوية مع وزارة المالية ووزارة التجارة والصناعة بخصوص سداد متأخرات الشركة من مبالغ دعم الصادرات المستحقة عن صادرات الفترة ما قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في ضوء المبادرة الإضافية لسداد مستحقات المصدرين في صندوق دعم الصادرات الذين يقومون بتوسعات استثمارية وذلك على فترة ٥ سنوات وقد تم احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم يمثل سعر الفائدة السوقي لأدوات مالية مماثلة الذي يبلغ ٨٪ ويتم استهلاك خصم القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الفعال على مدار فترة التدفقات النقدية المتوقعة .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	٧٣,٦٦١,١٨٩	القيمة الاسمية
-	(٥٧,٩٠٤,٥٥٥)	القيمة الحالية
-	١٥,٧٥٦,٦٣٤	الفوائد الغير مكتسبة

الجزء المتداول:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٤,١٠٢,٦٧٠	٣٦,٤٨٦,٩٨٠	دفعات مقدمة للموردين
١٩٣,٢٨٤	٣٧٥,٥٦٤	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٦٦٣,٧٢٥	٦٩٥,٤٩٦	مصلحة الضرائب
٣٧٧,٢٣٩	٣,٣٤٦,٢١٨	عهد وسلف عاملين
١١٣,٦٩٢,٨٧٧	٣٢,١٠٠,١٨٩	إيرادات مستحقة
٥,٠٦٥,٢٦٨	٣,٦٣٦,٠٩٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٨,١٤١,٥٦٥	٦,٨٦٨,٥٢٢	تأمينات لدى الغير
٩٠٢,٤٢٣	٩٠٦,٥٥٥	غطاء خطابات ضمان
١٨,٧٧٤,١٥٧	٢٢,٠١٥,٧٠٤	مدينون متنوعون
١٧٧,١٥٧,٥٥٣	١١١,٦٧٥,٦٦٦	الإجمالي
(١٥,١١٣,٦٢٠)	(١٣,٠٨٨,١٩٣)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	٩٨,٥٨٧,٤٧٣	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٤,٧٨١,٤٢٤	١٥,١١٣,٦٢٠	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٠,٢٠٨	-	مكون خلال الفترة / العام (ايضاح ٢٤)
-	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال الفترة / العام
-	(١,٩٤٣,٦٨٠)	إعادة تبويب
(٩٧٨,٠١٢)	(٨١,٧٤٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٥,١١٣,٦٢٠	١٣,٠٨٨,١٩٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
٨٣,٥٢٠,٦٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل الشركة وزيادة راس المال	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٧,٧٧٥	١,٩٠٣	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٤,١٥٩,٠٧٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٢١٩,٥١٦ جنيه مصري) وبيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٢١٩,٥١٦	٤,١٥٩,٠٧٣	
٦,٢١٩,٥١٦	٤,١٥٩,٠٧٣	

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٧٢,٦٥٩	٢٥٣,٠٥٨	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاتسمى لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجبولوجيا والتعدين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أى
٦٤,٥٠٠	٦٤,٨٧٩	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الألى
١٣,١٦٣	١٨,٠٦٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢,٣٤١	٨١٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٤٢٧,٥٦٩	٥,٤١١,٧٢٤		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		يخصم: الانخفاض فى قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٣٧٨,٣٣٠		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة
٣٤,٥٢٠,٧١١	٢٨,٦٨٤,٣٤٨	شركة القلعة للاستثمارات المالية
٢,١١٩,١٠٠	٢,١٢٥,٩٨٥	مساهم رئيسي
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٠,٨١٠,٣٣٣	شركة تابعة للشركة الأم أخرى

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٦٥٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٦١٠,٦٨٢	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضرائب دخل الفترة / العام
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٧٩٠,٤٧٧	

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٤٦٤,١٩٩	٥٨٢,٠٣٥	نقدية بالصندوق
٢,٧٨١,٤٢٤	١٨,٢٦٣,٧٣٧	بنوك - حسابات جارية
٣,٤٣٥,٤٩٠	٤,٥٢١,٤٥٥	بنوك - ودائع لأجل
٥٧٩,٨٧٧	١,٥٢٧,٥٤٢	شيكات تحت التحصيل
٧,٧٧٠	٧,٢١٠	غطاء خطابات ضمان
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٤,٩٠١,٩٧٩	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نسبة ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٪) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نسبة ١,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٪).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنية مصري لكل سهم). وقد تم التاشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ أكتوبر 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 فابنانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٢٤,٢٨%	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	آخرون
١٠٠%	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

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	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣٦,٤٢٠	٢٣٦,٤١٦	-	٤	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(١٠٩,٩٠٤,٣٣٦)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٠٨٧,٤٣٤)	(٣,٠٨٧,٤٣٤)	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
(٨٢,٠٣١,٢٨١)	(١١٢,٩٩١,٧٧٠)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - التزامات الإيجار التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٦,٣٠٨,٦٥٠
٤٩,٧٠٢,٥٠٩
<u>٥٦,٠١١,١٥٩</u>

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
خلال سنة واحدة
أكثر من سنة
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٥,٢٦٩,٥٨٢
٣٠,٣٥٩,٢١٩
<u>٣٥,٦٢٨,٨٠١</u>

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 المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
-	٨,٢٤٢,٦٤٦
-	١,٦٠٢,٨٤٠
-	٢٥,١٨٩,٧٧٧
-	<u>٣٥,٠٣٥,٢٦٣</u>

حق الانتفاع
مباني
وسائل نقل
محاجر
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
-	٥,٢٦٩,٥٨٢
-	٣٠,٣٥٩,٢١٩
-	<u>٣٥,٦٢٨,٨٠١</u>

أقساط التأجير التمويلي
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الاجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
-	١,٢٥٥,٥٦٣
-	٤٣١,٦٥٧
-	٧٠٥,٣١٨
-	<u>٢,٣٩٢,٥٣٨</u>

مصروف اهلاك حق الانتفاع
مباني
وسائل نقل
محاجر
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
-	١,٣٢٧,٢٦٥
-	-
-	<u>١,٣٢٧,٢٦٥</u>

فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)
الاجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	-	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٨٨,٤٧٣,٠٧٨	-	٥٨٨,٤٧٣,٠٧٨	قرض شركة جلاسروك للعلز
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٥٣,٠٧١,٦٨٠	١٣٦,٣٧٣,٤٧٨	١٦,٦٩٨,٢٠٢	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٧٤١,٥٤٤,٧٥٨	١٣٦,٣٧٣,٤٧٨	٦٠٥,١٧١,٢٨٠	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٥٣,٠٧١,٦٨٠	١٣٦,٣٧٣,٤٧٨	١٦,٦٩٨,٢٠٢	القروض
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٥٣,٠٧١,٦٨٠	١٣٦,٣٧٣,٤٧٨	١٦,٦٩٨,٢٠٢	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦,٦٩٨,٢٠٢	٢٢,١٣٤,٤٥٠	الرصيد المستحق خلال سنة
١٦,٦٩٨,٢٠٢	٢٢,١٣٤,٤٥٠	الإجمالي

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:

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

الفوائد والعمولات

- يسرى على التمويل عائد اتفاقى بواقع ٤,٥٪ بالإضافة الى سعر الليبور 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) وتحسب 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 (صافي أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).
 - ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٠ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد.
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كانت الشركة ملزمة بالتعهدات المالية.
- في تاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، قامت شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات بتعديل عقد التمويل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المتحد وفيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

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

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

إعادة الهيكلة:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي لهذا القرض في ١ يوليو ٢٠٢٤ ويقوم البنك باحتساب عائد على المبالغ المستخدمة بواقع ٦٪ فوق سعر الليبور ويشار إليه في الشريحة "ج" ليصبح إجمالي مبلغ التمويل الممنوح للشركة ١٢,٣٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي فقط لاغير بحد أقصى.

١٧ - قروض (تابع)

جدول السداد:

		الاجمالي	الشريحة (ج)	الشريحة (ب)	الشريحة (أ)
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣٤٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٦٢,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٥٠٨,٨٣٤	٤٠٠,٠٠٠	١٠٨,٨٣٤	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٤٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠	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 التوقيع 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 المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
 - د - على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
 - هـ - اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل أو تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض (تابع)

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٧-٢ قرض شركة جلاسروك للعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الجزء المتداول
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٨٨,٤٧٣,٠٧٨	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٨٨,٤٧٣,٠٧٨	

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 مصري و٧٧٧,٩٤٤ دولار أمريكي وذلك وفقاً للشروط التالية:

(أ) السداد

يتم سداد جميع المديونيات المستحقة للبنك بالبيورو وذلك كما يلي:

التسهيل الأول

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

التسهيل الثاني

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

(ب) الفوائد

التسهيل الأول

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

التسهيل الثاني

٢٪ فوق سعر الكوريدور إقراض	على المستخدم بالجنيه المصري
٤٪ فوق سعر الليبور ٣ شهور	على المستخدم بالدولار
٤٪ فوق سعر اليوروبور ٣ شهور	على المستخدم بالبيورو

(ج) الضمانات

- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعدين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- رهن عقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠٪ من قيمة التسهيلات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض (تابع)

(د) التعهدات المالية:

لم تقم الشركة بالإلتزام بالتعهدات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات 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 الأخرى
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
١٠,٣٢٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخرى
٦,٢٥١,١٤٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢,٠١٩,٥٨٤	٢,٢٥١,٤٥١	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٥٦٨,٨٤٩	١٦,٧٨٠,٧٨٢	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٤٠٠,٥٦٤	٢,٩٤٤,٨٤٣	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	٧,٣٠٥,١٦٥	مخصصات أخرى
٤٦,٦٠٤,٧١٩	٤٦,١١٥,٤٠١	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٦,١١٥,٤٠١ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٩ - المخصصات				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٤,٥٨٩,١٦٥	١,٣٤٩,٥٣٥	٣٣,٢٣٩,٦٣٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٤,٦٨٠,٥٥٥	١,٧١١,١٦١	-	١,٧١١,١٦١	المكون خلال الفترة / العام
-	(٣,٣١٠,٩٧٦)	-	(٣,٣١٠,٩٧٦)	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(٥٧٨,٨٣٠)	-	(٥٧٨,٨٣٠)	انقضى الغرض منها
(٤٦٤,٨٤٥)	-	-	-	إعادة تبيويب الى الدائنون
(٦٥١,٣٦١)	٥٦,٨٧٩	٣,٢٨١	٥٣,٥٩٨	فروق ترجمة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٣٢,٤٦٧,٣٩٩	١,٣٥٢,٨١٦	٣١,١١٤,٥٨٣	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٨,٣٦٣,٨٧٠	٦٤٨,٩١٤	مقاولي باطن
١٥٥,٦٠٠,٣٥٥	١٤٩,٠٣٧,٠٢٢	موردون
٧,٢٢١,٢٨٠	١٦,٨٩٨,٥٨٩	أوراق دفع
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٦٦,٥٨٤,٥٢٥	

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٦٧٨,٠٣٧	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
٨٢,٤٠٥,٩٠٣	٨٣,٢٠٧,٧٢٠	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٩,٨٨٥,٧٥٧	

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

- 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 ١٢,٢٥٪ للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧٪ للجنيه المصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - تسهيلات ائتمانية (تابع)

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

- تسهيل ائتماني 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥,١٧٢ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملاء 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 ٢,٤ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢١٧,٦٥٧,٧٨٣	٢٤٠,٠٢١,٥٦٨	مصرفات مستحقة
٨,٥٢٠,٧٩٥	٨,٠٧٧,٦٧٧	تأمين ضمان أعمال
٢,٩٣٢,٠٢٠	٤,٥٨١,٤٩٩	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٥,٥٩١,١١٢	١٧,٠٥٨,٨٠٢	عملاء - دفعات مقدمة
٦١,٦٤٦,١٦٩	٧٤,٦٩٣,١١٧	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٠٦,٣٤١	٢٠,٦٢٨,١٤٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩</u>	<u>٣٦٨,٣٥٨,٨١٤</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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣٦٤,٩٩٢,٤٦٨	٣٠٢,٢٤٥,٢٢١	تكلفة النشاط
٧٥,٧٩٣,٢٤٦	٥٩,٦٤٨,٦٠٤	مصروفات بيع وتوزيع
٣٧,٩٣١,٥٣٣	٢٩,٥٠٤,٠٤٣	مصروفات إدارية وعمومية
٤٧٨,٧١٧,٢٤٧	٣٩١,٣٩٧,٨٦٨	

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٦١,٦٥٦,٦٠٢	٢٠٧,٤٠٦,٤١٢	مواد ومهمات
٦٠,١٤١,١٤٩	٥٦,٩٨٣,١٧٩	مرتبات وأجور
٢٨,٣٣٠,٨٧١	٢٦,٢٧٧,٨٩٤	إهلاكات واستهلاكات
١٣,٦٦٢,٠٧٣	١٢,٩١٢,٧٢١	إيجارات
٣,٠٩٦,١٢٨	٢,١٥٢,٩٠٤	عمولات
٥٠٠,٨٦٣	٧٠٨,٠٠٧	أتعاب مهنية
٩٨٠,٧٩٣	٨٢٦,٤٩٩	آلات ومعدات
١,٨٤٤,٨٧٠	١,٥١٩,١٣٩	مصروفات بنكية
٦٦,١٢٠,٦١٢	٤٨,٥٤٣,٨٩٣	مصروفات نقل
٤٢,٣٨٣,٢٨٦	٣٤,٠٦٧,٢٢٠	أخرى
٤٧٨,٧١٧,٢٤٧	٣٩١,٣٩٧,٨٦٨	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	١,٠١٤,٧٠٥	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
١,٩١٣,٧٦٩	١,٧١١,١٦٨	مخصصات (إيضاح ١٩)
١,٩١٣,٧٦٩	٢,٧٢٥,٨٦٦	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٣٢,٤٥٤	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٨٤١,٨٠٥	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	٥٧٨,٨٣٠	مخصصات (إيضاح ١٩)
٩٧٤,٢٥٩	٥٧٨,٨٣٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١,٧٨٤	٥,١٢٩,٣٢٣	فوائد دائنة
٤,٤٨٥,٧٧١	-	فروق أسعار الصرف
٤,٤٨٧,٥٥٥	٥,١٢٩,٣٢٣	
(٣١,٣٦٠,٥٠٠)	(٢٧,٤٢١,٢٦٢)	فوائد مدينة
-	(١٥,٩٨٤,٧٢٣)	فروق قيمة حالية - دعم صادرات
-	(٥,٥٧٤,٢٣١)	فروق أسعار صرف
(٣١,٣٦٠,٥٠٠)	(٤٨,٩٨٠,٢١٦)	
(٢٦,٨٧٢,٩٤٥)	(٤٣,٨٥٠,٨٩٣)	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٥٠٩,٥٠٩	٤٠٥,٣١٧	مبيعات الخردة
٣,٥٥٩,٣٨٤	٧٤,٥٦١	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٠٢,٣٠٥	٧٠,٩٧٨	أخرى
٤,٦٧١,١٩٨	٥٥٠,٨٥٦	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضريبة الدخل الجارية
٣٧٦,٢٨٧	-	الضريبة المؤجلة
(٦٦,٦٣٨)	-	الإجمالى

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢,١٠٩,٢٣٢	(٥٨,١٤٢,١٨٥)	صافى الخسارة قبل الضرائب
٤٧٤,٥٧٧	(١٣,٠٨١,٩٩١)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(٩١٧,٥٠٢)	١٣,٠٨١,٩٩١	أثر التسويات الضريبية
(٤٤٢,٩٢٥)	-	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٨,٦٤٧,٦٧٣	١٨,٦١٨,٦٤٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٤٢,٣٩٨,٠٤٠	٥٤٤,١٧٣,٨٠٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٥٦١,٠٤٥,٧١٣</u>	<u>٥٦٢,٧٩٢,٤٤٣</u>	

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

٣٠ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٤,٤٧١,٠٤٨	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	صافي (الخسائر) الارباح لمالكي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>٠,١</u>	<u>(١)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٤,٩٠١,٩٧٩	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(٧,٥٩٢,٥٣٢)	(٣٢٨,٠٠٥)	يخصم: بنوك دائنة
<u>(٣٢٣,٧٧٢)</u>	<u>٢٤,٥٧٣,٩٧٤</u>	النقدية وما يعادلها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتمثل 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
		شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
%٩٥	%٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
%٩٩,٩	%٩٩,٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة جلاسروك للعزل
%٩٢,٥	%٩٢,٥	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم الجزائر
%٩٩,٤	%٩٩,٤	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
%٧٠	%٧٠	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم بريشبيوس ميتالز للتعددين
%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
%٦٩,٤	%٦٩,٤	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكوم السنغال
%٨٠	%٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٧٣,٦٠١	٢٨٣,٦٢٦	١٤١,٥٨٥	(٤٢,٨١٤)
شركة جلاسروك للعزل	٥٦٠,٠٠٠	(٤٣٣,٨٤٥)	٥٥,٥٨٩	(٤٦,٠٩٩)
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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وبانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين.

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر 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 والأجور 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وأقرت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيووس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ إلى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ اغسطس ٢٠١٥. يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	١٦٧,٤٣٦,٦٤٥	عملاء وأوراق قبض	
١٣٣,٦٨٢,٧١١	٥٨,٠٨٨,٨٣٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)	
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٣٧٨,٣٣٠	المستحق من أطراف ذات علاقة	
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٤,٩٠١,٩٧٩	تقديية وأرصدة لدى البنوك	
٣٥٢,٥٣٦,٦٣١	٢٥٢,٨٠٥,٧٩٠	الإجمالي	

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٦٦,٥٨٤,٥٢٥	الموردون وأوراق الدفع	
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	٧٤١,٥٤٤,٧٥٨	قروض	
٢٥٥,٤١٤,٩٤٨	٢٧٦,٦٠٦,٨٩٥	داننون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)	
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٠,٨١٠,٣٣٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٧,٥٩٢,٥٣٢	٣٢٨,٠٠٥	بنوك دائنة	
١,٢٢٣,٨٠٧,٨٤٩	١,٢١٥,٨٧٤,٥١٦		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 اتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية القطاعات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

شركة اسبيك للتأمين (السكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	التقارير القطاعية (تابع)	قطاع الكريونيات والكيماويات	المواد المتوازنة	قطاع التأمين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠					
الإيرادات	١٤١,٥٨٥,٧٨٨	٧,٧٢٩,٧٦٥	١٨٩,٦٩٥,٦٩٨	٢٥,٥٧٤,٧٥٩	٣٨٦,٨٧١,٣٤٥
محمل الربح	٥١,٣٢١,٦٠٠				٨٤,٦٢٦,١٢٤
خسائر التشغيل	(٢٥,٦٠٤,٩٨٤)	(٢٥,٨٩٩,٠٩٦)		٢٦,٠٤٠,٤٠٩	(٢٥,٤٦٣,٦٧١)
مصروفات تمويلية	(٢٢,٧٢٠,٣٧٩)	(٢٠,٢١٦,٦٧٩)		(٦,٠٤٣,١٥٨)	(٤٨,٩٨٠,٢١٦)
إيرادات تمويلية	٥,٠٦٨,٨٣٧	-		٦٠,٤٨٦	٥,١٢٩,٣٢٣
الضرائب الجارية والموجبة	-	-		-	-
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-		١٠,٦٢١,٥٢٣	١٠,٦٢١,٥٢٣
إيرادات أخرى	٤٤١,٦٨٦	١٦,٧٤٧	٩٢,٤٢٣	٥٥٠,٨٥٦	١,١٠٦,٩١٢
صافي خسائر العام	(٤٢,٨١٤,٨٤٠)	(٤٦,٠٩٩,٠٢٨)	٣٠,٧٧١,٦٨٣		(٥٨,١٤٢,١٨٥)

المركز المالي	٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢١٤,٢٢٥,١٥٣	٩٨,٨٧٦,٠٧٨
الأصول المتداولة	٤٥٩,٣٧٥,٦٩٦	١١١,٥٣٩,٧٧٩
الأصول غير المتداولة	٦٧٣,٦٠٠,٨٤٩	٥٥٩,٩٩٩,٩٢٨
إجمالي الأصول	١,٣٤٧,٦٧٩,٤٣٩	١,١٧٠,٤١٥,٨٠٥
الالتزامات المتداولة	١٦٢,٢٩٤,٦٢٨	١٤٣,٩٤٨,٠٨٣
الالتزامات غير المتداولة	٢٨٣,٦٢٦,٧٨٢	٨٠,٧١٦,٥٨٧
حقوق الملكية	٢٨٣,٦٢٦,٧٨٢	٢٨٣,٦٢٦,٧٨٢
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٦٧٣,٦٠٠,٨٤٩	٥٥٩,٩٩٩,٩٢٨
	٢١٨,٧٥٦,٦٨٥	٢١٨,٧٥٦,٦٨٥
	١,٤٥٢,٣٥٧,٤٦٢	١,٤٥٢,٣٥٧,٤٦٢

شركة اسبك للتعبئة (سكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطعية (تابع)

نتائج العمليات

الإجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات
٩٢٧,٠٥٠,٣٢٩	٣٩٤,٢٥٨,١٢٤	١٦٠,٥٥٩,٢٣٦	٤١٢,٢٣٢,٩٦٩
٢٥٥,٨٩٩,٥٧٣	٣٢,٩٧٦,٢٨٩	٢٨,٤٤٧,٣٤٢	١٩٤,٤٧٥,٩٤٢
(٢٩,٣٠٨,٨٨٣)	(٢٧,٨٠١,٣٤٩)	(٣٤,٥٨٩,٦٣٧)	٣٣,٠٨٢,١٠٣
(٧١,٠١١,٢٧٢)	(١٣,٧٥٤,٨٢٤)	(٤٥,٠٢٥,٨٨٧)	(١٢,٢٣٠,٥٦١)
٥,٠٤٦,٢٧٣	١,٩٥٤,٧٠٣	٣,٠٩١,٥٧٠	-
(١,٤٦٩,٠٢٢)	(١,٤٦٩,٠٢٢)	-	-
٣٣,٩٢٦,١١٦	٣٣,٩٢٦,١١٦	-	-
١٠,٢٤٤,٩٣٩	٦,٥٥٦,٦٥٧	٢,٨٧٢,٢١٩	٨١٦,٠٦٣
(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٥٨٧,٧١٩)	(٧٣,٦٥١,٧٣٥)	٢١,٦٢٧,٦٠٥

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيرادات

معمل الربح

خسائر التشغيل

مصرفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الجارية والمؤجلة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	١١٦,١٢٤,٣٥٩	١٠٢,٩٩٤,٧١٣	٢٨٨,٠٢٨,١٣٥
٩٢٢,٦٠١,٣٧٦	٨٣,٦٠٢,٧٩٢	٤٧٩,٢٠٤,٨٣٦	٣٩٩,٧٩٣,٧٤٨
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١٩٩,٧٢٧,١٥١	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣
١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	٢٨٥,٦٢٤,٨٠٥	٨٢٨,٧١٢,٢١٥	٢٢٨,٤١٩,٣٦٥
١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	(١٣١,٨٠٨,٣٥١)	١٣٨,٠٤٩,١٧١	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	٤٥,٩١٠,٦٩٧	(٣٨٤,٥٦٢,٨٣٧)	٣٢٥,١٤٣,٠٩٨
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١٩٩,٧٢٧,١٥١	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣

٣٦ - الاستمرارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٩٢٨,٥ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك لل عزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ٧٥١ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ 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 الهيكلة، وتشير مفاوضات خطة إعادة الهيكلة إلى إعادة هيكلة القروض على ٩ سنوات مع وجود ائفاء أول سنة ونصف. كما تشير مسودة الاتفاقية إلى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية اسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات إلى ملكية البنك المقرض على أن يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنوياً كما سيتم منح تسهيل ائتماني إضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع.

٣٧ - أحداث هامة خلال الفترة

بالإشارة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع الخامات التعدينية والمعادن والمواد العازلة أن تلك الصناعات تأثرت بشكل عام نتيجة لإجراءات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ كان له تأثير على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكيد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد ١٩ كما يلي:

إضمحلال الأصول غير المالية: يوجد مؤشرات على الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية، حيث أن أنشطة بعض الوحدات المولدة للنقدية تأثرت سلباً من حيث حجم المبيعات والربحية وقد قامت المجموعة بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية كما هو مبين في إيضاح (٥).

إضمحلال الأصول المالية: تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات وفقاً للمواصفات الخاصة بالعملاء من خلال عقود ملزمة تتضمن الأسعار والكميات المطلوب توريدها، وقد قامت المجموعة باحتساب والاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" حيث تم تضمين معلومات ذات نظرة مستقبلية آخذة في الاعتبار التنبؤات الاقتصادية في ظل ظروف نفشى الوباء.

٣٨ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة موافقة البنك المقرض على إعادة هيكلة القروض المستحقة على شركة جلاس روك لل عزل (شركة تابعة) (إيضاح ٣٦) والبالغة ٦٩٧ مليون جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على أن يتم توقيع الاتفاقية خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠.