

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
٥٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة اسبك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمع والدخل الشامل المجمع والتغيرات في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على 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 المجمع.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا على رأينا، وكما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٩٤١,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٣,٤ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى الإلتزامات المتداولة ٧٦٧ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٢ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنوك، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.



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

القاهرة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة اسكوب للتعددين (اسكوب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨١٢,١١٩,٢٢٧	٧٦٨,٦٦١,٨٤١	٥	الأصول غير المتداولة
١,٤٤٦,٩٦١	٢,٩٧٨,٨٨١	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٧٦,٣٩٢,٥٩٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
-	٦٠٢,٤٤٩		استثمارات في شركات شقيقة
-	٥٦,٥٣٩,٩٩٠	١٠	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	١,٠٠٥,١٧٥,٧٥٨		مدنئون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	١٠٦,٢٢٥,٠٥٩	٨	الأصول المتداولة
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	١٨٧,٦٨٥,٩٣٢	٩	المخزون (بالصافي)
١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	٩٩,٠١٧,٠٩١	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٤٠٥,٨١٨	١١	مدنئون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٨٠١,١٢٧	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٣,٩١٧,٢٩٣	١٣	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	٤٤٠,٠٥٢,٣٢٠		النقدية بالصندوق وبالبنوك
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٤٤٥,٢٢٨,٠٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		رأس المال المصدر والمدفوع
(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)		الاحتياطيات
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)		الخصائر المرحلة
١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	١٣٩,٤٩٥,٠٧٣		صافي خسارة الفترة / العام
٦٥,٤٣٤,٨٠٥	(١٦,٠٨٠,٣٠٧)		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(٨٤,٠٩٤,٨٨٦)	١٥	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(١٠٠,١٧٥,١٩٣)		حقوق الحصص غير المسيطرة
			إجمالي العجز حقوق الملكية
-	٢٩,٤١٦,١٢٤	١٦	الالتزامات غير المتداولة
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	١٢٨,٢٥١,٠٤٦	١٧	التزامات تأجير تمويلي
٦,٢٤٠,٨٢٠	٦,٢٠٩,٤٠٣	١٨	قروض
١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	١٦٣,٨٧٦,٥٧٣		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	٣,٧٩٢,٠٦٢	١٦	الإلتزامات المتداولة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٣٣,١١٩,٨٤٧	١٩	التزامات تأجير تمويلي
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٧٣,٧٠١,٨٤١	٢٠	المخصصات
٧,٥٩٢,٥٣٢	٤,٠٥٣,٤٩٢	٢١	الموردون وأوراق الدفع
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٣,٤٣٢,٥٣٥	٢١	بنوك دائنة
٣٦,٦٣٩,٨١١	١٦,٩٧٥,٢٠٨	٢١	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٦٢٠,٧٠٠,١١٩	١٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	٣٩٥,٧٥١,٥٩٤	٢٢	قروض - الجزء المتداول
١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	١,٣٨١,٥٢٦,٦٩٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥	١,٥٤٥,٤٠٣,٢٧١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٤٤٥,٢٢٨,٠٧٨		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء مئتم للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢٢٦,٠٠٠,٧٨٩	٢٢٧,٠٢٧,١٧٩	٧٢٨,٨٢٨,٤٤٩	٦١٣,٨٩٨,٥٢٤		إيرادات النشاط
(١٧٠,٣٧٢,٣٦٣)	(١٥٨,٣٤٤,١٧٨)	(٥٣٥,٣٦٤,٨٣١)	(٤٦٠,٥٨٩,٣٩٩)	٢٣	تكلفة النشاط
٥٥,٦٢٨,٤٢٦	٦٨,٦٨٣,٠٠١	١٩٣,٤٦٣,٦١٨	١٥٣,٣٠٩,١٢٥		مجمعل الربح
٦٩,٧٢١	٤٨٠,٦٢٩	٤,٧٤٠,٩١٩	١,٠٣١,٤٨٥	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٨,١١١,٩١٢)	(٤٣,٨٢١,٠٣٢)	(١١٣,٩٠٥,١٥٨)	(١٠٣,٤٦٩,٦٣٦)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٥٠١,٦٨٩)	(٨,٥٩٩,١٠٢)	(٢٨,٠٠٣,٤٥٤)	(٢٧,٣٨٩,٢١٤)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٨,٩٢٦,٤٢٩)	(١٦,٣٠٤,٥١٥)	(٥٦,٨٥٧,٩٦٢)	(٤٥,٨٠٨,٥٥٨)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٦٩,٤٧٨)	(١,٨٧٧,٨٥٢)	(٢,٧٨٣,٢٤٧)	(٤,٦٠٣,٧١٨)	٢٤	مخصصات مكونة
(١,٨٧٧)	-	٩٧٢,٣٨٢	٥٧٨,٨٣٠	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(١١,٧١٣,٢٣٨)	(١,٤٣٨,٨٧١)	(٢,٣٧٢,٩٠٢)	(٢٦,٣٥١,٦٨٦)		(خسائر) أرباح التشغيل
٢٣,٦١٩,٥٧٩	٢,١٠٥	٢٨,١٠٧,١٣٤	٥,١٣١,٤٢٨		إيرادات تمويلية
-	(١٦,٣٧٠)	-	(١٦,٠٠١,٠٩٣)		فروق قيمة حالية - دعم صادرات
(١٣,٠٣٨,٣٧١)	(٤٦,٦٦٩,٧٦٨)	(٤٤,٣٩٨,٨٧١)	(٧٩,٦٦٥,٢٦١)		تكاليف تمويلية
١٠,٥٨١,٢٠٨	(٤٦,٦٨٤,٠٣٣)	(١٦,٢٩١,٧٣٧)	(٩٠,٥٣٤,٩٢٦)	٢٦	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
(٧,٩٠١,٣٣٣)	(٧,٣٣٣,٤٠٨)	١١,٧٤٠,٥٠٨	(١٩,٢١١,٤٠١)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	٢٠,١١٣,٣٠٨	-	٤٢,٦١٢,٨٢٤	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(٩,٠٣٣,٣٦٣)	(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(٦,٩٢٤,١٣١)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)		صافي الخسائر قبل الضرائب
-	-	(٤٤٢,٩٢٥)	-		ضريبة الدخل الجارية
٢٤٤,٨٩٣	-	٦٢١,١٨٠	-	٢٨	الضريبة المؤجلة
(٨,٧٨٨,٤٧٠)	(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(٦,٧٤٥,٨٧٦)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)		صافي خسائر الفترة
(٩,٤٣١,٥٣١)	(٣١,٩٨٤,١٩٥)	(٤,٩٦٠,٤٨٣)	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
٦٤٣,٠٦١	(٣,٣٥٨,٨٠٩)	(١,٧٨٥,٣٩٣)	(٦,٨٥٠,٥٥٧)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٨,٧٨٨,٤٧٠)	(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(٦,٧٤٥,٨٧٦)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)		
(٠,٢)	(١)	(٠,١)	(١,٦)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(٠,٢)	(١)	(٠,١)	(١,٦)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعديين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٨,٧٨٨,٤٧٠)	(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(٦,٧٤٥,٨٧٦)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	صافي خسائر الفترة
١,٩٤٢,٨٨٢	٤,٦٣٤,٤٨١	٨,٨٢٦,٣٣٨	٢,٨٦٣,٠٥٢	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(١,٦١٤,٤٩٤)	٣٥,٤٠٩	(٧,١٦٠,٠٢٢)	٣,٩٥٥,٩٨٦	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر لشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٨,٤٦٠,٠٨٢)	(٣٠,٦٧٣,١١٤)	(٥,٠٧٩,٥٦٠)	(٨٦,٦٦٦,١٥١)	إجمالي الخسائر الشاملة عن الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة الخاصة بكل من:				
(١٠,٤٩٢,٦٥٥)	(٢٨,٦٠٩,٥٠٩)	(٨,٢٣٤,١٣٤)	(٨١,٥١٥,١١٢)	مساهمي الشركة الأم
٢,٠٣٢,٥٧٣	(٢,٠٦٣,٦٠٥)	٣,١٥٤,٥٧٤	(٥,١٥١,٠٣٩)	الحقوق الغير مسيطرة
(٨,٤٦٠,٠٨٢)	(٣٠,٦٧٣,١١٤)	(٥,٠٧٩,٥٦٠)	(٨٦,٦٦٦,١٥١)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية	حقوق		إجمالي حقوق		احتياطي ترجمة	احتياطي الأجنبيات	صافي خسائر الفترة	المخاطر المرحلة	الاحتياطيات	المدفوع تحت	
	المسطرة	غير المحصن	الملكية لمساهمي الشركة الأم	الملكية لمساهمي الشركة الأم						زيادة رأس المال	رأس المال
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	٣٦,٥٤٢,٨٣٧	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)	-	-	-	-	-	-
٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	-	-
(٦,٧٤٥,٨٧٦)	(١,٧٨٥,٣٩٢)	(٤,٩٦٠,٤٨٣)	-	(٤,٩٦٠,٤٨٣)	-	-	-	-	-	-	-
١,٦٢٦,٣١٦	٤,٩٢٩,٩٦٧	(٣,٢٧٣,٦٥١)	(٣,٢٧٣,٦٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٩٢٣,٩٩٠)	(٧٦,٠٢٥,٦٩٣)	٧٢,١٠١,٧٠٣	١٣٤,٨٠٩,٨٩٣	(٤,٩٦٠,٤٨٣)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٧٨,٩٤٢,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-	-	-	-	-
(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٦,٨٥٠,٥٥٧)	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	-	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	-	-	-	-	-	-	-
٦,٨١٩,٠٣٨	١,٦٩٩,٥١٨	٥,١١٩,٥٢٠	٥,١١٩,٥٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠٠,١٧٥,١٩٣)	(٨٤,٠٩٤,٨٨٦)	(١٦,٠٨٠,٣٠٧)	١٣٩,٤٩٥,٠٧٣	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى المخاطر المرحلة
المدفوع تحت زيادة رأس المال
إجمالي الدخل الشامل
صافي (خسارة) أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى المخاطر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل
صافي خسائر الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٩٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٦,٩٢٤,١٣١)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٩,٦٥٦,٤٥٩	٦٨,٦٣٢,٤٨١		خسارة الفترة قبل الضرائب
١,٨١٠,٨٥٦	٤,٠٢٤,٨٨٨		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١١,٧٤٠,٥٠٨)	(٢٣,٤٠١,٤٢٣)		إهلاك أصول ثابتة
٤٤,٣٩٨,٨٧١	٤٤,٥١٢,٤٧٦		المخصصات
(٣,٨٧٨)	(٥,١٣١,٤٢٨)		نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
(٣,٥٥٩,٣٨٤)	(٧٤,٥٦١)		باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	١٦,٠٠١,٠٩٣		تكاليف تمويلية
٩٣,٨٣٦,٢٨٥	١١,٠٧٨,٣٣٧		فوائد دائنة
١,٨٥٠,٦١٦	(٢,٣٦٤,١٦٧)		أرباح رأسمالية
(٩,٩٣٨,٩٣٢)	١٣,٨٦١,٠٤١		أثر خصم القيمة الحالية - دعم الصادرات
(٧٩,٧٦١,٨٥٦)	٢٨,٠١٣,٥٨٦		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢٥١,٢٦٨)	(٢,٨٢٢,٦٨١)		التغيرات في رأس المال العامل:
١٣,١٣٥,٠٧٣	(٧,٧٩٩,٤٧٧)		المخزون
(١٣,٠٢٠,٧٥٠)	(١٨,٢١٩,٣٨٣)		العملاء وأوراق القبض
٦٦,٨٦٣,٢٠٩	٤١,١٠٠,٠٧٤		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤,١٢٤,٩٩٥)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٢,٥١٤,٣٧٧	٤٧,٦٤٣,٩٩٧		الموردون وأوراق الدفع
(٣,٨٦٠,٤٧٧)	(١,٢٧١,٣٠٠)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٨٧٨	٥,١٣١,٤٢٨		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٨,٦٥٧,٧٧٨	٥١,٥٠٤,١٢٥		مخصصات مستخدمة
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧,٤٢٩,٨٤١)	(٤,٧٥٢,٥٨١)		ضرائب مسددة
١٠,١٢٨,٨٧٧	٧٤,٥٦١		فوائد محصلة
(٤٦,٨٧٩,٨٥٨)	(١,٥٤٥,٤٠٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٤,١٨٠,٨٢٢)	(٦,٢٢٣,٤٢٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٨٢٢,٨٧٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩,٣٢٢,٥١١)	(٩,٢٣٣,٨٨٦)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢١,٤٧٥,٣٤٧)	(٧,٩٤٩,٩٧٥)		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
(١٠٣,٦٣٦,٨٠٠)	(٥,٣٩٧,٦٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٠٣,٦٣٦,٨٠٠	١,٣١١,٢٠٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٧٩٧,٨٥٨)	(٢٥,٠٩٣,١٢٤)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
			فوائد مدفوعة
(٦,٣٢٠,٩٠٢)	٢٠,١٨٧,٥٧٤		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
١٣,٥٠١,٤٨٠	(٣٢٣,٧٧٢)	٣١	مدفوعات قرض
٧,١٨٠,٥٧٨	١٩,٨٦٣,٨٠٢	٣١	متحصلات قرض
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

مدة الشركة ٢٥ عاما 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 ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريبا.
- شركة فاينانشيال هولدنغ إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٤٠٪ تقريبا.
- 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 وتطعيمها باستخدام جميع الوسائل الآلية والبيدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطوبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتطعيمها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعدات.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقا 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

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

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

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

وفقا لذلك تقوم شركه بتصنيف أدون الخزانه والأرصده المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكه.

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

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

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

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

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

صدر معيارا جديدا 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 حاليا 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 اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

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

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذج وحيد 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" نمودجا محاسبيا واحدا مدرجا 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 وفقا 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:

أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		١ يناير ٢٠٢٠	
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)					
الأصول غير المتداولة					
الأصول الثابتة (بالصافي)					
مشروعات تحت التنفيذ					
استثمارات في شركات شقيقة					
أصل حق الانتفاع					
إجمالي الأصول غير المتداولة					
الأصول المتداولة					
المخزون (بالصافي)					
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)					
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)					
المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)					
صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية					
التقديرة بالصندوق وبالبنوك					
إجمالي الأصول المتداولة					
إجمالي الأصول					
حقوق الملكية					
رأس المال المصدر والمدفوع					
الاحتياطيات					
الخسائر المرحلة					
صافي خسارة العام					
احتياطي ترجمة عمليات أجنبية					
إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة					
الأم					
حقوق الحصص غير المسيطرة					
إجمالي العجز حقوق الملكية					
الالتزامات غير المتداولة					
قروض					
إلتزامات ضريبية مؤجلة					
التزامات عقد الإيجار					
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة					
الالتزامات المتداولة					
المخصصات					
الموردون وأوراق الدفع					
بنوك دائنة					
تسهيلات ائتمانية					
المستحق إلى أطراف ذات علاقة					
قروض - الجزء المتداول					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى					
التزامات عقد الإيجار					
إجمالي الإلتزامات المتداولة					
إجمالي الإلتزامات					
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات					

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

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

يتم القياس الأولى لالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقتض به الشركة، لاحقا 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 شهرا 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 سابقا كعقود إيجار وفقا لمعايير المحاسبة المصرية السابقة؛
- تطبيق معدل خصم واحد على عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد ما على النحو المسموح به في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.
- تم استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠.

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

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٥٦,٣٣٢,٦٤٦	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة
(٢١,٢٦٦,٧٣٣)	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
٣٥,٠٦٥,٩١٣	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

٢٨,٩٣٢,٨٦٧
٦,١٣٣,٠٤٦
٣٥,٠٦٥,٩١٣

التزامات الإيجار التمويلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٤,٥٩٦,٠٠١
٤٣,٠٩٨,٤٥٣
٤٧,٦٩٤,٤٥٤

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي
خلال سنة واحدة
أكثر من سنة
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٣,٧٩٢,٠٦٢
٢٩,٤١٦,١٢٤
٣٣,٢٠٨,١٨٦

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمحتتملة 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 سابقا في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

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

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تتعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعضو 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 الشهرية عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا 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 سنويا 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 ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقا.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيود 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 لاحقا 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 باجمالي 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 تبويب 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، وبدلا من ذلك يعتبر 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 المدى الذي ترتفع معه لاحقا القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقا.

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

طبقا لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقا لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المشروع المشترك. و تتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل 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 بسدادها نيابة عن المشروع المشترك.

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

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

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

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

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعترف 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 جزءا 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنود ذات طبيعة نقدية (على 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 طبقا لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في اسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات.
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة 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 الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخرى.

و - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

ز - الأيجار

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

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستهلامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على 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 على 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا 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 المالية

(١) التوبيب

تقوم المجموعة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقا 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 الخزانة 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 توبيب 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - 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.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 المتركمة 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 كبند 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 بالاصافي 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - 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 للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلا للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

م - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

ن - 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 الأخرى. تعتمد منهجية اضمحلال في القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

س - 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 مخصصا منها البنوك الدائنة الواجبة السداد عند الطلب. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - 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 بال عقد.

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

٣ - القياس

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

ف - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى 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.

ص - 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 ببنود 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)

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجا من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى 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.

ق - مزايا العاملين

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

(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 قانونا

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقا للنظام الأساسى 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 أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ر - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصا 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 التعاقدى، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - 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 مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ت - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلا 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 صغيرا، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

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

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

ث - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولا بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك ماديا، 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)

خ - تحقق الإيراد

يُقاس 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 إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ذ - 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.

ض - توزيعات الأرباح

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

غ - القطاعات التشغيلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ظ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا 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)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٨٦٨,٤٣٠	٣,٧٣٦,١٠٥	دولار أمريكي ١٠٪
(٢٠,٣٥٥)	(١١٨,٠٣١)	يورو ١٠٪
١٧٩	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 سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٢١٢,٨٧٠,٧٤٠	(١٨٤,١٨٦,٤٣١)	٢٨,٦٨٤,٣٠٩
١,٠٩١,٥٨٣	(١,٢٩٥,١٣٨)	(١,١٨٠,٣١١)
٢,٨٣٣	(١,٠٣٧)	(١,٧٩٦)
١,٠٦٠	-	١,٠٦٠
٩٥٢,٧١٠	(١٤٩,٧٣٠)	٨٠٢,٩٨٠
		٣٧,٣٦١,٠٥١

٢ - مخاطر الأسعار

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٨,٨٢٣,٨٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٩١٩,٥٠٠ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٨٢,٣٨٣,٧٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٩١,٩٥٠,٠٩٥ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
موردون تجاريون وأوراق دفع	١٧٣,٧٠١,٨٤١	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٠٣,٨٧١,٢٩٠	-	-	-
أقساط تأجير تمويلي	١,٠١٠,٣٢٤	٣,٥٨٥,٦٧٧	٤,٥٢٨,٧٠٢	٣٨,٥٦٩,٧٥١
بنوك دائنة	٤,٠٥٣,٤٩٢	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	١٣٣,٤٣٢,٥٣٥	-	-	-
قروض	٦٢٠,٧٠٠,١١٩	-	-	١٢٨,٢٥١,٠٤٦
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٥,٢٣٩,٠٠١	٧٩,٧٢٤,٥٩٠	٢٠,٨٢٤,١١٩	١,٩٢٠,١٥٦
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	١٦,٩٧٥,٢٠٨	-	-	-
الإجمالي	١,٢٥٨,٩٨٣,٨١٠	٨٣,٣١٠,٢٦٧	٢٥,٣٥٢,٨٢١	١٦٨,٧٤٠,٩٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

موردون تجاريون وأوراق دفع	١٨١,١٨٥,٥٠٥	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٤٠,٦٦٤,١٢٤	-	-	-
بنوك دائنة	٧,٥٩٢,٥٣٢	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	١٤١,٣٨٢,٥١٠	-	-	-
قروض	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	-	-	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٧٠,٧٦٥,٢١١	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٢,٨٥٨,١١٢
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	٣٦,٦٣٩,٨١١	-	-	-
الإجمالي	١,٢٨٦,٩٤٥,٣٢٦	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٤٧,١١٧,٥٣٢

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.
- تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للمجموعة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضا 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 يوما من تاريخ الشراء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣٣,٤٣٢,٥٣٥	١٤١,٣٨٢,٥١٠	تسهيلات ائتمانية
٧٤٨,٩٥١,١٦٥	٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	إجمالي القروض
٨٨٢,٣٨٣,٧٠٠	٨٨٤,٣٥٧,٥٦٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٢٣,٩١٧,٢٩٣)	(٧,٢٦٨,٧٦٠)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥٨,٤٦٦,٤٠٧	٨٧٧,٠٨٨,٨٠٣	صافي القروض
(١٠٠,١٧٥,١٩٣)	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	حقوق الملكية
٧٥٨,٢٩١,٢١٤	٨٦٣,٥٧٩,٧٦١	إجمالي رأس المال

٪١٠١

٪١١٣

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشادا بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخليا 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 دوريا فى حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال الأصول غير المالية

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق التمتع	تخصيمات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات اليقظة وبراءات	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	ألات ومعدات	مباني وإضافات	أراضي
٢,١٢٣,٩١٤,٣١٠	-	١,٣٢٢,٩٨٥	٨,٠٦٩,٩٧١	١١,٨١٥,٢٨٠	١,٥٢٧,٩٦٤	٥١,٣٥٨,٤٤٦	١,٦٠١,٧٥٥,٩٠٧	٤٠٨,٢٩٩,٥٧٦	٣٩,٣٣٤,١٨١
(١,١٧٥,٩٥٣,٩٩٠)	-	(١,١٨١,٩٤٣)	(٧,٤٠٧,٩٣٤)	(١٠,٧٣٩,٤٢٦)	(١,٣٣٢,٠٩٧)	(٤١,١٣٨,٨٥٧)	(١,٠٤١,٨٢١,٦٣٢)	(٧٢,٣٤٢,١١١)	-
(١٧,٠٥٠,٧٣٧)	-	-	(٥,٥٧٤)	(٨,٧٠٤)	(٢٣٥,٨٦٤)	(٥,٣٧٠,٢٠٩)	(١٠٠,٤٢٧,١٧١)	(١,٠٧٨,٢١٥)	-
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	-	١٨١,٠٤٢	٢٥٦,٤٦٣	١,٠٢٧,١٥٠	٣	٤,٩٥٩,٣٨٠	٥٤٩,٥٠٧,١١٤	٣٢٥,٢٧٩,٢٥٠	٣٩,٣٣٤,١٨١
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	-	١٨١,٠٤٢	٢٥٦,٤٦٣	١,٠٢٧,١٥٠	٣	٤,٩٥٩,٣٨٠	٥٤٩,٥٠٧,١١٤	٣٢٥,٢٧٩,٢٥٠	٣٩,٣٣٤,١٨١
٧٠,٢٦٨,٩٦٩	-	١٧,١٦٨	١٩٩,٦٤٨	٤١١,٦٩٣	-	١٩,٠٣٥	٥٣,٨٨٣,٦٠٣	١٥,٦٩٢,٨٢٢	-
(١٩,٣٧٠,٠١٢)	-	-	-	-	(٧٢٠,٥٢٦)	(٣,٤٤٩,٣٥٦)	(٩,١٦٦,٦٩٦)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(١,٥٢٩,٨٥٠)
(٩٠,٠١٢,٠٣٥)	-	(٧٤,٢٠٣)	(١٨٨,٣٨٨)	(٤٩٨,٤١٩)	-	(٢,٢٢٥,١٢٠)	(٧٧,٥٩٨,٢٨١)	(٩,٤٢٧,١٢٤)	-
١٢,٨٧٩,٩٥٥	-	-	-	-	٧٢٠,٥٢٦	٣,٤٤٩,٣٥٦	٨,٢٣٧,١٩٩	٤٧٢,٨٧٧	-
(٩٢,٢٣٢,٢٣٣)	-	(١٦,٢٨٩)	(٦٤,٩٥٦)	(٦٠,١٥٠)	-	-	(٥٤,١٠٠,٧٧٦)	(٢٤,٥٤١,٩٧٧)	(٣,٨٤٨,٥٨٩)
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧٦	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٤٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
١,٩٢٧,٤٦٦,٦٦٩	-	١,٣٠٠,٩٨٢	٧,٥٦٩,٥٥٩	١١,٦٠٤,٨٢٨	٤٥١,٨٩٦	٤٢,٦٥٦,٩١٠	١,٤٥٤,٠٢٥,٠٧٨	٣٧٥,٩٠١,٦٧٤	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
(١,١١٥,٣٤٧,٤٤٢)	-	(١,١٩٨,٢٦٤)	(٦,٩٦٦,٧٨٨)	(١٠,٦٨٥,٥٥٤)	(٤٥١,٨٩٦)	(٣٩,٨٥٣,٦١٥)	(٩٨٣,٢٦٢,٤١٥)	(٧٢,٩٢٩,٤١٣)	-
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧٦	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٤٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧٦	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٤٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
٣٩,٢١٦,٠٤٥	-	-	١١٩,٣٠٠	٣٣٦,٩٣٣	-	١٨,٥٨٢	٢,٨٨٦,٧٩٧	٧٨٨,٥٢٠	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
(٦٨,٦٣٢,٤٨١)	(٣,٥٦٥,٧٤٠)	(٤٠,٩٧٠)	(١٣٥,٥٤٣)	(٤٠,٩١٥)	(٣)	(١,٠٢٤,٠١٩)	(٥٦,٤١٠,٥٨٦)	(٧٠,٤٦٦,٤٦٣)	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(١٤,٠٤٠,٨٥٠)	(١٣٥,٣٥١)	(١,٦٢٩)	(٢٦,٦٦٨)	(١٧,٦٨٥)	-	-	(٧,٩٣٤,٥٤٧)	(٥,٣٣٤,٨٣٥)	(٥٩٠,٢٢٩)
٧٦٨,٦٦٦,٨٤١	٣١,٣٢٤,٨١٧	٦٠,١١٩	٥٥٩,٨٦٠	٨٢٩,٨٦٤	-	١,٧٩٧,٨٥٨	٤٠٩,٣٠٤,٣٢٧	٢٩١,٣٧٩,٤٨٣	٣٣,٣٦٥,٥١٣
١,٩٣٣,٣٣٨,٧٧١	٣٤,٩١٨,٣٣٥	١,٢٨٨,٥٩٣	٧,٥٤٤,٤٥٥	١١,٧٩٦,٠٨٣	٣٧٤,٢٠٥	٤٢,٦٦٦,٨١٣	١,٤٣١,٥٠٣,١١٤	٣٦٩,٨٨١,١٧٥	٣٣,٦٦٥,٥١٣
(١,١٦٤,١٧٦,٤٣٥)	(٣,٥٥٣,٥٠٨)	(١,٢٢٨,٤٧٤)	(٦,٩٨٤,٥٩٥)	(١٠,٩٦٦,٢١٩)	(٣٧٤,٢٠٥)	(٤٠,٨٦٨,٩٥٥)	(١,٠٢٢,١٩٨,٧٨٧)	(٧٨,٥٠١,٦٩٦)	-
٧٦٨,٦٦٦,٨٤١	٣١,٣٢٤,٨١٧	٦٠,١١٩	٥٥٩,٨٦٠	٨٢٩,٨٦٤	-	١,٧٩٧,٨٥٨	٤٠٩,٣٠٤,٣٢٧	٢٩١,٣٧٩,٤٨٣	٣٣,٣٦٥,٥١٣

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
التكاليف
مجموع الإهلاك
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
التكاليف
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في أول الفترة
الإضافات خلال الفترة
الإستبعادات خلال الفترة
إهلاك الفترة
إهلاك الإستهلاكات
فرق الترخيم
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٧,٨١١,٩٠١	٥١,٣٤٢,٨٦٤	تكلفة المبيعات
٢٧,٣٨٩,٢١٤	٣٦,٤٢٥,٢٨١	أعباء طاقة غير مستغلة
٣,٤٣١,٣٦٦	٢,٢٤٣,٨٩٠	المصروفات الإدارية والعمومية
٦٨,٦٣٢,٤٨١	٩٠,٠١٢,٠٣٥	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر 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.
- يمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقا لمحضر التسليم المشار اليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقدا.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقا 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 ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٥,٥٥٤,٥١٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (١٠٣,٣٨٠,٨١٤ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهنا عقاريا 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 رهنا تجاريا 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 رهنا عقاريا 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 رهنا تجاريا من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

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

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

اختبار اضمحلال الأصول الثابتة في شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

يتم اجراء اختبار الاضمحلال في الأصول الثابتة 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 الأصول الثابتة كما في ٣٠ سبتمبر 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

وقد قامت الشركة باختبار الاضمحلال بناء 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 الاصول 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٤٤٦,٩٦١	٦,٠٩٤,٩٤٦	رصيد أول الفترة / العام
١,٥٤٥,٤٠٧	٥٣,٨٣٠,٢٧٢	إضافات
-	(٥٨,٣٩٢,٤٧٤)	تحويلات
(١٣,٤٨٧)	(٨٥,٧٨٣)	فروق عملة
٢,٩٧٨,٨٨١	١,٤٤٦,٩٦١	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦٧,٣٩٢,٥٩٧	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	شركات شقيقة
١٦٧,٣٩٢,٥٩٧	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	رصيد أول الفترة / العام
(١٩,٢١١,٤٠١)	(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٢,٦١٢,٨٢٤	٨٠,٩٨١,٢٩٤	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الام لأسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا الي مساهمة رأسمالية
٣,٩٥٥,٩٨٦	(٨,٤٣٤,٥٤٨)	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٧٦,٣٩٢,٥٩٧	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	رصيد آخر الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠ و بلد التأسيس و منطقة ممارسة الانشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٥٦,١٨٤,٩٢٧	٧٣٧,٤١٧,٢١٦	-	(٥٤,٠٥٥,٨٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٢١,٩٨٣,٧٩٠	٦٧٢,٨٢٢,٤٨٨	-	(١٢٢,٩٢٣,٨٢٧)

٨ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٨,٦١١,٦٧٤	٤٧,٩١٦,٣٧٨	قطع غيار
٣,٧٧٦,٤٢٧	٣,٨٤٥,٩٣٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٢٥,٨٨٦	١٢٨,٩١٠	خام متاح للبيع
٣,٨٣٩,٩٨٧	٢,٠٣٨,٤١٢	مواد كيميائية
٣٢,٣٦٢,٨٢٨	٢٨,٠٧٩,١١١	إنتاج تام
٧,٣٠٨,٤٢٣	٧,٩٤٠,٨٠٥	إنتاج تحت التشغيل
١١,٥٧٣,٢٤٨	١٥,٥٧٧,٧٩٦	مواد خام
١٥,٣٤٢	٤٠,٨٦٤	مخزون مهمات
٨,٥٦٨,٥٤٨	١٠,١١٧,٢٤٨	مواد تعبئة وتغليف
١١٦,١٨٢,٣٦٣	١١٥,٦٩٥,٤٥٦	
(٩,٩٥٧,٣٠٤)	(٨,٩٧٥,٩٢٩)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤)
١٠٦,٢٢٥,٠٥٩	١٠٦,٧١٩,٥٢٧	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٣١٥,٨٥١,٤٧٧ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٧٥,٠٩٤,٢٧٥ جنيه مصري).

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٨ - المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,٩٧٥,٩٢٩	٩,٢٣٧,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
١,٠١٥,٧٤٤	-	مكون خلال الفترة العام
-	(١٢٨,٩٣٧)	انتفى الغرض منه
(٣٤,٣٦٩)	(١٣٢,٩٩٤)	فروق ترجمة
٩,٩٥٧,٣٠٤	٨,٩٧٥,٩٢٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٥٦,٦٧٧,٢٢٢	٢٨٠,٨١٣,٢٧١	عملاء
٦,٠٠٠,٤٣٧	٢,٠١٧,٠٤٦	أوراق قبض
٢٦٢,٦٧٧,٦٥٩	٢٨٢,٨٣٠,٣١٧	الإجمالي
(٧٤,٩٩١,٧٢٧)	(٧٣,٦٣٩,٣٣٢)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٤)
١٨٧,٦٨٥,٩٣٢	٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	الصافي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٣,٦٣٩,٣٣٢	٥٥,٩٥٩,٠٨٩	الرصيد في ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٧٣,٦٣٩,٣٣٢	٥٥,٩٥٩,٠٨٩	الرصيد في ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
١,٠٤٦,٧٧٤	٢٠,٨٨٥,٠٦١	مكون خلال الفترة / العام
-	(٢٣٣,٣٤٠)	انتفى الغرض منه
١,٩٤٥,٦٧١	-	إعادة توييب
(٨١٤,٠٠٩)	-	ديون معدومة
(٨٢٦,٠٤١)	(٢,٩٧١,٤٧٨)	فروق ترجمة
٧٤,٩٩١,٧٢٧	٧٣,٦٣٩,٣٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الرصيد المتداول	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكبر من ١٢٠	الإجمالي
٢,٤%	١٢%	١٧%	٧٣%		
١٢٢,٢٧٥,١١٣	٢٨,٦٥٤,٤٤٠	٢٣,٥٠٦,٩٨٠	٨٨,٢٤١,١٢٦	٢٦٢,٦٧٧,٦٥٩	
٢,٩٣٦,٦٢٩	٣,٤٤١,٧٦٢	٣,٩٠٧,٧٦٣	٦٤,٧٠٥,٥٧٣	٧٤,٩٩١,٧٢٧	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٣,٦٦١,١٨٩	-	القيمة الاسمية
(٥٦,٥٣٩,٩٩٠)	-	القيمة الحالية
١٧,١٢١,١٩٩	-	الفوائد الغير مكتسبة

الجزء المتداول:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٣,٢٨٠,٨٧٢	٢٤,١٠٢,٦٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٤١٩,٢١٤	١٩٣,٢٨٤	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٦٥٩,٧١٦	٦٦٣,٧٢٥	مصلحة الضرائب
٣,٥٨٥,٣٤٨	٣٧٧,٢٣٩	عهد وسلف عاملين
٣٠,٤٥٨,٠٩٠	١١٣,٦٩٢,٨٧٧	إيرادات مستحقة
٢,٦٣٤,٩٩٥	٥,٠٦٥,٢٦٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٨,٣٠٩,٠٤٠	٨,١٤١,٥٦٥	تأمينات لدى الغير
٨٨٧,٤٣٠	٩٠٢,٤٢٣	غطاء خطابات ضمان
١٦,٤٧٨,٠١١	١٨,٧٧٤,١٥٧	مدينون متنوعون
١١١,٩٥٧,٠٦١	١٧٧,١٥٧,٥٥٣	الإجمالي
(١٢,٩٣٩,٩٧٠)	(١٥,١١٣,٦٢٠)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٩,٠١٧,٠٩١	١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	الصافي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥,١١٣,٦٢٠	١٤,٧٨١,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير
-	١,٣١٠,٢٠٨	مكون خلال الفترة / العام (ايضاح ٢٤)
-	-	انتفى الغرض منه
-	-	استخدام خلال الفترة / العام
(١,٩٤٥,٦٧١)	-	إعادة تبويب
(٢٢٧,٩٧٩)	(٩٧٨,٠١٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٢,٩٣٩,٩٧٠	١٥,١١٣,٦٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 يلى 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 سبتمبر ٢٠٢٠			
٨٣,٥٢٠,٦٣٨	٢١,٦٠٠,٠٠٠	تمويل الشركة وزيادة رأس المال	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٧,٧٧٥	٦٨,٣٤٢	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين). وقامت المجموعة بسداد ٦,٢٤٢,٢٢٨ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٢١٩,٥١٦ جنيه مصرى) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٢١٩,٥١٦	٦,٢٤٢,٢٢٨	
٦,٢١٩,٥١٦	٦,٢٤٢,٢٢٨	

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر 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	٢٤٧,٠٩٥	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمى لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أى
٦٤,٥٠٠	٦٣,٣٥٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الآلى
١٣,١٦٣	٥٣,٠٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢,٣٤١	٧٩٨	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٤٢٧,٥٦٩	٥,٤٣٩,٢١٢		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		يخصم: الانخفاض فى قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٤٠٥,٨١٨		

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٣٤,٥٢٠,٧١١	١٤,٩٢٤,٤٥٠	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٢,١١٩,١٠٠	٢,٠٥٠,٧٥٨	شركة تابعة للشركة الأم	أخرى
<u>٣٦,٦٣٩,٨١١</u>	<u>١٦,٩٧٥,٢٠٨</u>		

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٧١,٣٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٦١٠,٦٨٢	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضرائب دخل الفترة / العام
<u>١٩,٥٢٩,٨٢٧</u>	<u>٢٠,٨٠١,١٢٧</u>	

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٤٦٤,١٩٩	٥٠٢,٢٦٠	نقدية بالصندوق
٢,٧٨١,٤٢٤	٢١,٦٥٧,٤٧٨	بنوك - حسابات جارية
٣,٤٣٥,٤٩٠	٤٨,٠٥٦	بنوك - ودائع لأجل
٥٧٩,٨٧٧	١,٧٠٢,٤٥٨	شيكات تحت التحصيل
٧,٧٧٠	٧,٠٤١	غطاء خطابات ضمان
<u>٧,٢٦٨,٧٦٠</u>	<u>٢٣,٩١٧,٢٩٣</u>	

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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) وتساوي 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 جنيه مصري لكل سهم). وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩
- ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
%٥٤,٠٥	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
%١٤,٤٠	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
%٣١,٥٥	١٧٣,٥٥١,٦٣٠	١٧,٣٥٥,١٦٣	آخرون
%١٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة

الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطيات 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
(٥,١٥١,٠٣٩)	(٥,١٥١,٠٣٩)	-	-	-	١ يناير ٢٠٢٠
(٨٤,٠٩٤,٨٨٦)	(١١٥,٠٥٥,٣٧٥)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - التزامات الإيجار التمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤,٥٩٦,٠٠١

٤٣,٠٩٨,٤٥٣

٤٧,٦٩٤,٤٥٤

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٣,٧٩٢,٠٦٢

٢٩,٤١٦,١٢٤

٣٣,٢٠٨,١٨٦

المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

حق الانتفاع

مباني

وسائل نقل

محاجر

الإجمالي

٧,٨٨٠,٨٤٣

١,٦٠٤,٤٨١

٢٥,٥٨٠,٥٨٩

٣٥,٠٦٥,٩١٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

أقساط التأجير التمويلي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

٣,٧٩٢,٠٦٢

٢٩,٤١٦,١٢٤

٣٣,٢٠٨,١٨٦

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

مصرف اهلاك حق الانتفاع

مباني

وسائل نقل

محاجر

الإجمالي

١,٨٦٥,١٥٢

٦٤٨,١٤٨

١,٠٥٢,٤٤٠

٣,٥٦٥,٧٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)

مصرفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل

(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)

الإجمالي

١,٩٦٥,١٤٥

-

١,٩٦٥,١٤٥

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	-	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٩٩,٤٨٦,٧٣٥	-	٥٩٩,٤٨٦,٧٣٥	قرض شركة جلاسروك للتعزل
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٤٩,٤٦٤,٤٣٠	١٢٨,٢٥١,٠٤٦	٢١,٢١٣,٣٨٤	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٧٤٨,٩٥١,١٦٥	١٢٨,٢٥١,٠٤٦	٦٢٠,٧٠٠,١١٩	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٤٩,٤٦٤,٤٣٠	١٢٨,٢٥١,٠٤٦	٢١,٢١٣,٣٨٤	القروض
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٤٩,٤٦٤,٤٣٠	١٢٨,٢٥١,٠٤٦	٢١,٢١٣,٣٨٤	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد المستحق خلال سنة
٢١,٢١٣,٣٨٤	٢٢,١٣٤,٤٥٠	الإجمالي
٢١,٢١٣,٣٨٤	٢٢,١٣٤,٤٥٠	

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 امريكي مع البنك الاهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ التمويل كالاتي:

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

الفوائد والعمولات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 دولار 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 - إبرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
- ج - زيادة الرهن التجارى بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- د - على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- هـ - اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل أو تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض (تابع)

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

٢-١٧ قرض شركة جلا سرك للجزل - شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الجزء المتداول
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٩٩,٤٨٦,٧٣٥	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٩٩,٤٨٦,٧٣٥	

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 وفقا للشروط التالية:

(أ) السداد

يتم سداد جميع المديونيات المستحقة للبنك باليورو 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.

بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة مرافقة البنك المقرض على إعادة هيكلة القرض على ان يتم توقيع الاتفاق النهائي بعد استيفاء الاجراءات القانونية ومن المتوقع الانتهاء من تلك الاجراءات قبل نهاية العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر 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 باليورو

(ج) الضمانات

- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للجزل لصالح بنك مصر.
- رهن عقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للجزل 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 الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض (تابع)

(د) التعهدات المالية:

لم تقم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٥,٤١٩,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٠٢٦,٠٩٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢٠٤,٨٥٤)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣١,٤١٧)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٢٠٩,٤٠٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢,٠١٩,٥٨٤	٢,٢٤٠,٣٩٣	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٥٦٨,٨٤٩	١٦,٨٧٣,١٣٨	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٤٠٠,٥٦٤	٢,٩١١,٤٩٣	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	٧,٤٥١,٩٦٥	مخصصات أخرى
٤٦,٦٠٤,٧١٩	٤٦,٣١٠,١٤٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٦,٣١٠,١٤٩ جنيه مصري وذلك نظرا لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٩ - المخصصات					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر 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	٢,٥٤١,٢٠٠	-	٢,٥٤١,٢٠٠	المكون خلال الفترة / العام	
-	(٣,٣١٠,٩٧٦)	-	(٣,٣١٠,٩٧٦)	المستخدم خلال الفترة / العام	
-	(٥٧٨,٨٣٠)	-	(٥٧٨,٨٣٠)	انتفى الغرض منها	
(٤٦٤,٨٤٥)	-	-	-	إعادة تبويب الى الدائون	
(٦٥١,٣٦١)	(١٢٠,٧١٢)	(٩,٩٨٢)	(١١٠,٧٣٠)	فروق ترجمة	
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٣٣,١١٩,٨٤٧	١,٣٣٩,٥٥٣	٣١,٧٨٠,٢٩٤	الإجمالي	

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

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
١٨,٣٦٣,٨٧٠	١٦٦,١٣٣	مقاولي باطن	
١٥٥,٦٠٠,٣٥٥	١٤٤,١٣٧,٩١٨	موردون	
٧,٢٢١,٢٨٠	٢٩,٣٩٧,٧٩٠	أوراق دفع	
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٧٣,٧٠١,٨٤١		

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٧,٨٩٧,٤٣٢	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)	
٨٢,٤٠٥,٩٠٣	٧٥,٥٣٥,١٠٣	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)	
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٣,٤٣٢,٥٣٥		

(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 وضريبية مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٢٥٪ للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧٪ للجنيه المصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وبياناتها 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 سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٨٠٨ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٢,٤ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢١٧,٦٥٧,٧٨٣	٢٦٩,٥٢٧,٥٩٨	مصرفات مستحقة
٨,٥٢٠,٧٩٥	٨,٣٩٦,٠١٨	تأمين ضمان أعمال
٢,٩٣٢,٠٢٠	٣,٤٧٤,٣٥٥	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنة توزيعات (أ)
١٥,٥٩١,١١٢	٢٠,٥٤٢,٦٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٦١,٦٤٦,١٦٩	٧١,٣٣٧,٦٧٨	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٠٦,٣٤١	١٩,١٧٥,٣١٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	٣٩٥,٧٥١,٥٩٤	

(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 الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥٣٥,٣٦٤,٨٣١	٤٦٠,٥٨٩,٣٩٩	تكلفة النشاط
١١٣,٩٠٥,١٥٨	١٠٣,٤٦٩,٦٣٦	مصروفات بيع وتوزيع
٥٦,٨٥٧,٩٦٢	٤٥,٨٠٨,٥٥٨	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٧٠٦,١٢٧,٩٥١</u>	<u>٦٠٩,٨٦٧,٥٩٣</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣٨٢,٢٦١,٧٧٥	٣١٥,٨٥١,٤٧٧	مواد ومهمات
٩١,٥١٢,٤٣٥	٨٢,٠٥٩,١٨٤	مرتبات وأجور
٤٠,٧٢٣,٣٤٤	٤١,٢٩٣,٨٧٦	إهلاكات واستهلاكات
٢١,٠٧٦,٦٩٤	١٧,٦٣٣,٣٦٩	إيجارات
٥,٢٩٧,٠٢٩	٣,٩٧٠,٧٦٥	عمولات
٨٥٧,١٦٤	٩٥٧,٢٨٧	أتعاب مهنية
١,٣٤٩,٩١٤	١,١٢٥,٦٢٨	آلات ومعدات
٣,٣٧٩,٢٠٥	٢,٤١٠,٦٧٧	مصروفات بنكية
٩٦,٨٥٥,٩٣١	٨٦,٢٢٤,٤٢٦	مصروفات نقل
٦٢,٨١٤,٤٦٠	٥٨,٣٤٠,٩٠٤	أخرى
<u>٧٠٦,١٢٧,٩٥١</u>	<u>٦٠٩,٨٦٧,٥٩٣</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
-	١,٠١٥,٧٤٤	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	١,٠٤٦,٧٧٤	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٢,٧٨٣,٢٤٧	٢,٥٤١,٢٠٠	مخصصات (إيضاح ١٩)
<u>٢,٧٨٣,٢٤٧</u>	<u>٤,٦٠٣,٧١٨</u>	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٣٠,٥٧٧	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٨٤١,٨٠٥	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	٥٧٨,٨٣٠	مخصصات (إيضاح ١٩)
<u>٩٧٢,٣٨٢</u>	<u>٥٧٨,٨٣٠</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣,٨٦٥	٥,١٣١,٤٢٨	فوائد دائنة
٢٨,١٠٣,٢٦٩	-	أرباح فروق أسعار الصرف
٢٨,١٠٧,١٣٤	٥,١٣١,٤٢٨	
(٤٤,٣٩٨,٨٧١)	(٤٤,٥١٢,٤٧٦)	فوائد مدينة
-	(١٦,٠٠١,٠٩٣)	فروق قيمة حالية - دعم صادرات
-	(٣٥,١٥٢,٧٨٥)	خسائر فروق أسعار صرف
(٤٤,٣٩٨,٨٧١)	(٩٥,٦٦٦,٣٥٤)	
(١٦,٢٩١,٧٣٧)	(٩٠,٥٣٤,٩٢٦)	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥٩٢,٢١٨	٨٥٠,٣٥٦	مبيعات الخردة
٣,٥٥٩,٣٨٤	٧٤,٥٦١	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٨٩,٣١٧	١٠٦,٥٦٨	أخرى
٤,٧٤٠,٩١٩	١,٠٣١,٤٨٥	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضريبة الدخل الجارية
٦٢١,١٨٠	-	الضريبة المؤجلة
١٧٨,٢٥٥	-	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٦,٩٢٤,١٣١)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١,٥٥٧,٩٢٩)	(٢١,٠٣٤,١٦٧)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
١,١١٥,٠٠٤	٢١,٠٣٤,١٦٧	أثر التسويات الضريبية
(٤٤٢,٩٢٥)	-	مصروف الضريبة على الدخل

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٨,٦٤٧,٦٧٣	١٨,٥٨٤,١١٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٤٢,٣٩٨,٠٤٠	٥٥٥,٣٠٢,٥٠٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٥٦١,٠٤٥,٧١٣</u>	<u>٥٧٣,٨٨٦,٦١٣</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٢٥,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ أكتوبر 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 سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٤,٩٦٠,٤٨٣)	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	صافي (الخسائر) الارباح لمالكي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,١)</u>	<u>(١,٦)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٣,٩١٧,٢٩٣	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(٧,٥٩٢,٥٣٢)	(٤,٠٥٣,٤٩٢)	يخصم:
<u>(٣٢٣,٧٧٢)</u>	<u>١٩,٨٦٣,٨٠١</u>	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٪٩٥	٪٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
٪٩٩,٩	٪٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٪٩٢,٥	٪٩٢,٥	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة جلاسروك للعزل
٪٩٩,٤	٪٩٩,٤	شركة الأسهم	شركة اسكوم الجزائر
٪٧٠	٪٧٠	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
٪٩٩,٩٩٧	٪٩٩,٩٩٧	شركة مساهمة مصرية	شركة أسكوم بريشنيوس ميتالز للتعددين
٪٦٩,٤	٪٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
٪٨٠	٪٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم السنغال
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكوم قبرص المحدودة

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

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٨٩,٨٥٥	٢٨٠,٣٩٨	٢٥٢,٢٦٢	(٣٩,٠٧٥)
شركة جلاسروك للعزل	٥٤٦,٤١٣	(٤٦٩,٨١٣)	٩٣,٦٣٤	(٩٢,٥٦٦)
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 الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٣ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من 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 تحفظا على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثًا: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب القيمة المضافة

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

٣- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين بانتظام طبقا لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، 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، وطبقا لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١٪ من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقا لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم 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 طبقا لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وقررت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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 هي بقائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	١٨٧,٦٨٥,٩٣٢	عملاء وأوراق قبض	
١٣٣,٦٨٢,٧١١	٥٢,٦٨٢,٠١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)	
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٤٠٥,٨١٨	المستحق من أطراف ذات علاقة	
٧,٢٦٨,٧٦٠	٢٣,٩١٧,٢٩٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك	
٣٥٢,٥٣٦,٦٣١	٢٦٦,٦٩١,٠٥٣	الإجمالي	
التزامات مالية أخرى		الالتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٧٣,٧٠١,٨٤١	الموردون وأوراق الدفع	
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	٧٤٨,٩٥١,١٦٥	قروض	
٢٥٥,٤١٤,٩٤٨	٣٠٣,٨٧١,٢٩٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)	
٣٦,٦٣٩,٨١١	١٦,٩٧٥,٢٠٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٧,٥٩٢,٥٣٢	٤,٠٥٣,٤٩٢	بنوك دائنة	
١,٢٢٣,٨٠٧,٨٤٩	١,٢٤٧,٥٥٢,٩٩٦		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وتتمثل نتائج القطاعات في الأصول والالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط والأصول والالتزامات وحقوق الملكية على طبيعة نشاط الشركات التابعة والتي من الممكن تمييزها:

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء 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 بناء 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 سبتمبر ٢٠٢٠.

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الاجمالي
----------------	----------------------------	----------------	--------------	----------

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٥٢,٢٦٢,٣٠٣	٩٣,٦٣٤,٠٧٨	٢٦٨,٠٠٢,١٤٣	٦١٣,٨٩٨,٥٢٤
الإيرادات	١٠٧,٩٤٦,٥٩٦	١٤,٣٠٠,٨١٩	٣١,٠٦١,٧١٠	١٥٣,٣٠٩,١٢٥
محمل الربح	(١٧,٧٣٠,٤٣٠)	(٣٤,٥٦٠,٧٨٩)	٢٤,٩٠٨,٠٤٨	(٢٧,٣٨٣,١٧١)
خسائر التشغيل	(٢٦,٩٦٥,١٧٩)	(٥٨,٣٩٨,٠١١)	(١٠,٣٠٣,١٦٤)	(٩٥,٦٦٦,٣٥٤)
مصروفات تمويلية	٥,٠٧٤,٠٢٩	-	٥٧,٣٩٩	٥,١٣١,٤٢٨
إيرادات تمويلية	-	-	-	-
الضرائب الجارية والموجبة	-	-	٢٣,٤٠١,٤٢٣	٢٣,٤٠١,٤٢٣
نصيب المجموعة من أرباح الشركات التفتية باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	٩٢,٤٢٢	٩٢,٤٢٢
إيرادات أخرى	٥٤٦,٨٤٤	٣٩٢,٢١٩	-	١,٠٣٩,٤٨٥
صافي خسائر العام	(٣٩,٠٧٤,٧٣٦)	(٩٢,٥٦٦,٥٨١)	٣٨,١٥٦,١٢٨	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)

المركز المالي	المرصد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
الرصيد في	٢٥٠,٠٩٨,٨٠٨	١٠٦,١٥٠,٤٦٣	٨٣,٨٠٣,٠٤٩	٤٤٠,٠٥٢,٣٢٠
الأصول المتداولة	٤٣٩,٧٥٦,٣٠٣	٤٤٠,٢٦٢,٩٩٢	١٢٥,١٥٦,٤٦٣	١,٠٠٥,١٧٥,٧٥٨
الأصول غير المتداولة	٦٨٩,٨٥٥,١١١	٥٤٦,٤١٣,٤٥٥	٢٠٨,٩٥٩,٥١٢	١,٤٤٥,٢٢٨,٠٧٨
اجمالي الأصول	٢٥٠,٨٩٥,٨٣٩	٨٧٣,٦٣٧,٠٢٨	٢٥١,٩٩٣,٨٣١	١,٣٨١,٥٢٦,٦٩٨
الالتزامات المتداولة	١٥٣,٥٦٠,٧٤٢	١٤٢,٥٨٩,٦٤٥	(١٣٢,٢٧٣,٨١٤)	١٦٣,٨٧٦,٥٧٣
الالتزامات غير المتداولة	٢٨٠,٣٩٨,٥٣٠	(٤٦٩,٨١٣,٢١٨)	٨٩,٢٣٩,٤٩٥	(١٠٠,١٧٥,١٩٣)
حقوق الملكية	٦٨٩,٨٥٥,١١١	٥٤٦,٤١٣,٤٥٥	٢٠٨,٩٥٩,٥١٢	١,٤٤٥,٢٢٨,٠٧٨
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٦٨٩,٨٥٥,١١١	٥٤٦,٤١٣,٤٥٥	٢٠٨,٩٥٩,٥١٢	١,٤٤٥,٢٢٨,٠٧٨

شركة اسبيك للتصدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات

الإجمالي	قطاع التصدين	المواد العازلة	قطاع الكربونيك والكمبيوترات
٩٦٧,٠٥٠,٣٢٩	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)	٢١,٦٦٧,٦٠٥

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيرادات

معمل الربح

خسائر التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الجارية والمؤجلة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات المنتهية 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
٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	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	٨٢٨,٧١٣,٢١٥	٢٢٨,٤١٩,٣٦٥
١٤٠,٥٠٠,٧٤٠	(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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٦ - الاستمرارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٩٤١,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٣,٤ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ٧٦٧ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٢٠ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٢ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقا لتواريخها المستحقة، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمبدأ الاستمرارية وبناء 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٪ سنويا كما سيتم منح تسهيل ائتماني اضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع.

كما هو مبين بإيضاح رقم (١٧) بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة موافقة البنك المقرض على إعادة هيكلة القروض المستحقة على شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) (إيضاح ٣٦) والبالغة ٥٩٩ مليون جنيه مصرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ على أن يتم توقيع الاتفاقية خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠.

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. بناء 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 سبتمبر ٢٠٢٠. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

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

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

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