

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة الإدارة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

السادة مساهمى شركة اسيك للتعيين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

أمور هامة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا على رأينا، وكما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١٩٢,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى إلتزاماتها المتداولة ٧٨,٦ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى، بلغت صافى الخسارة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصرى، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار فى مزاوله نشاطها.

ولفت الانتباه إلى ايضاح رقم (٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والذي يشير إلى استثمار المجموعة فى الشركة الشقيقة (اسكوم للمعادن الثمينة – أثيوبيا BVI) بقيمة دفترية تبلغ ١٢٥,٨٠٠,٢٠٤ جنيه مصرى والتي يتمثل نشاطها الرئيسى فى استخراج الذهب. تعتمد استمرارية الشركة الشقيقة على مدى نجاح مشاريع الاستكشاف، وقد بلغت الشركة الشقيقة المراحل النهائية للاستكشاف فى منطقة اسوسه فى دولة أثيوبيا حيث تمثل تكاليف الاستكشاف المتراكمة مبلغ ٤٣ مليون دولار أمريكى (٦٧٥ مليون جنيه مصرى) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد انتهت صلاحية رخصة الاستكشاف فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولكن تعمل حاليا الشركة الشقيقة على استكمال دراسة الجدوى المطلوبه من الجهة المانحة للرخصة والتقدم بطلب رخصة الاستخراج حتى تتمكن من الاستمرار فى النشاط.

إن رأينا غير متحفظ بخصوص الأمور المذكورة أعلاه.



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

القاهرة فى ١٥ أبريل ٢٠٢١

شركة اسكود للتعدين (اسكود) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٨١٢,١١٩,٢٢٧	٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٤٤٦,٩٦١	٨٢٤,٣٧٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٧	استثمارات في شركات شقيقة
-	٥٣٩,٤١٨		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	٩٦,٧٨٧,١١١	٨	المخزون (بالصافي)
٢٠٧,٢٤٩,٤٨٧	١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٦٣,٩٩٣,٢٠١	٩٤,٦٥٤,٦٨٠	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٢١٧,٣٢٥	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٦٥٤,٧٥٧	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٧,٢٦٠,٩٩٠	٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٣	التفدية بالصندوق والبنوك
٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)		الخسائر المرحلة
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)		صافي خسارة العام
١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٦٥,٤٣٤,٨٠٥	(٧٨٢,٣٣٠)		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	١٥	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)		إجمالي العجز حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢٩,٠٨٩,٠٧٣	١٦	أقساط تأجير تمويلي
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٧٣٠,١٨١,٠٤٧	١٧	قروض
٦,٢٤٠,٨٢٠	٤,٦٨٦,٥٩٨	١٨	اللتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	٧٦٣,٩٥٦,٧١٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٣,١١٢,٣٤٦	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١٩	المخصصات
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
٧,٥٩٢,٥٣٢	١٤٣,٠٥٢	٢١	بنوك دائنة
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٣,٤٨١,٧٨٣	٢١	تسهيلات ائتمانية
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣,٢١٤,٩١٠	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٧	قروض - الجزء المتداول
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	٦١٧,٢١٠,٢٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥	١,٣٨١,١٦٦,٩٤٤		إجمالي الالتزامات
١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣	١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠٢١

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٦٧,٠٥٠,٣٢٩	٨٤١,٨٥٩,٦٧٠		إيرادات النشاط
(٧١١,١٥٠,٧٥٦)	(٦٥٢,٩٣٢,٧٧١)	٢٣	تكلفة النشاط
٢٥٥,٨٩٩,٥٧٣	١٨٨,٩٢٦,٨٩٩		مجمل الربح
١٠,٢٤٤,٩٣٩	١,٨٢٦,١٨٥	٢٧	إيرادات أخرى
(١٥١,٤٥٢,٩٥٥)	(١٥١,٢٥٣,٣٥٤)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٦,٤٢٥,٢٨١)	(٣٦,٤٥٢,٣٥٠)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٧٠,٨١٦,٦٧٣)	(٦٣,٥٣٠,٨٧٥)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦,٨٧٥,٨٢٤)	(٨,١٥٢,٢١٣)	٢٤	مخصصات مكونة
٣٦٢,٢٧٧	٧,٧٧٧,٧١٢	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٩,٠٦٣,٩٤٤)	(٦٠,٨٥٧,٩٩٦)		(خسائر) التشغيل
٥,٠٤٦,٢٧٣	٩٢,٠٧٠,٠٦٨		إيرادات تمويلية
(٧١,٠١١,٢٧٢)	(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)		تكاليف تمويلية
(٦٥,٩٦٤,٩٩٩)	١٥,٨٣٢,٠٠٢	٢٦	صافى الإيرادات (المصروفات) التمويلية
(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٠,٩٨١,٢٩٤	٥٧,٩٤٦,٤٨٨	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(٥١,١٠٢,٨٢٧)	(٧٣,٦٨٥,١١٤)		صافى (الخسائر) قبل الضرائب
(٤٤٢,٩٢٥)	٤٤٢,٩٢٥	٢٨	ضريبة الدخل الجارية
(١,٠٢٦,٠٩٧)	١,٥٢٠,٥٣٦	٢٨	الضريبة المؤجلة
(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)		صافى (خسائر) العام
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٥,١٧٠,٨٠٨)	(٩٩١,٣٧١)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)		
(٠,٩٧)	(١,٣)	٣٠	نصيب السهم الأساسى في الخسائر
(٠,٩٧)	(١,٣)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)	صافي (خسائر) العام
١٠,١٣٣,٧٨٥	(٢٧٥,١٢٥)	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(٨,٤٣٤,٥٤٨)	٥,٤٢٤,١٣٦	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
<u>(٥٠,٨٧٢,٦١٢)</u>	<u>(٦٦,٥٧٢,٦٤٢)</u>	إجمالي (الخسائر) الشاملة عن العام
<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلا من:</u>		
(٥١,١٠٩,٠٣٢)	(٦٦,٢١٧,١٣٥)	مساهمي الشركة الأم
٢٣٦,٤٢٠	(٣٥٥,٥٠٧)	الحقوق الغير مسيطرة
<u>(٥٠,٨٧٢,٦١٢)</u>	<u>(٦٦,٥٧٢,٦٤٢)</u>	

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

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق	حقوق	اجمالي حقوق	اجمالي حقوق	احتياطي ترجمة	احتياطي الاجنبية	صافي الخسارة	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
إجمالي حقوق	المخصص غير	المملوكة لمساهمي	الشركة الأم	العمليات الاجنبية	صافي الخسارة	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	
الملكية	المسيطر	الشركة الأم	العمليات الاجنبية	صافي الخسارة	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال		
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	٣٦,٥٤٣,٨٣٧	١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠		
-	-	-	-	-	(٤٣٢,٢١٦)	٤٣٢,٢١٦	-		
-	-	-	-	-	٩٢,٨٦٨,٨٦٣	(٩٢,٨٦٨,٨٦٣)	-		
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		
(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٥,١٧٠,٨٠٨)	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-	-		
١,٦٩٩,٢٣٧	٥,٤٠٧,٢٢٨	(٣,٧٠٧,٩٩١)	(٣,٧٠٧,٩٩١)	-	-	-	-		
(١٣,٥٠٩,٠٤٤)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(١٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
(١٣,٥٠٩,٠٤٤)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(١٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-		
(٧١,٧٢١,٦٥٣)	(٩٩١,٣٧١)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-	-		
٥,١٤٩,٠١١	٦٣٥,٨٦٤	٤,٥١٣,١٤٧	٤,٥١٣,١٤٧	-	-	-	-		
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٢,٣٣٠)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٢٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الخسائر المرحلة
المفوج لزيادة رأس المال
إجمالي الدخل الشامل
صافي (خسارة) العام
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل
صافي (خسارة) العام
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥١,١٠٢,٨٢٧)	(٧٣,٦٨٥,١١٤)		خسارة العام قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٠,٠١٢,٠٣٥	٩١,١٤٤,٠٣٦	٢٣	إهلاك أصول ثابتة
٢٦,٥١٣,٥٤٧	٨,١٥٢,٢١٣	٢٤	المخصصات
(٣٣,٩٢٦,١١٦)	٢٨,٦٥٩,١٢٠	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧١,٠١١,٢٧٢	٦٧,٤٢١,٩٠٠	٢٦	تكاليف تمويلية
-	(٩١,٩٥٤,٨٩٩)	٢٦	الربح الناتج عن إلغاء قرض قديم
(٦٤,٢٠٠)	(١١٥,١٦٩)	٢٦	فوائد دائنة
(٦,٣٣٣,٩٢١)	(٧٤,٥٦١)	٢٧	أرباح رأسمالية
-	(٧,٧٧٧,٧١٢)	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٩٦,١٠٩,٧٩٠	٢١,٧٦٩,٨١٤		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٧٤٦,١٦١)	٨,٦٦٩,٠٣٦	٨	المخزون
(٥,٦٠٢,٥٤٢)	٢٩,٦٧٥,٩٦٣	٩	العملاء وأوراق القبض
(١٣,١٤٧,٢٣٣)	٦٩,٢٢٩,٨٩٦	١٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٣,٩٥٧,٢٨٢	(٥,٦٥٠)	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٧٥٠,٥٧٠	(١٦,٠٠٦,١١٥)	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
(٥٣,٥٣٨,٨٩٤)	(٣٣,٤٢٤,٩٠١)	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦١,٠٥٠,٠٣٥)	(١١,٢٠٧,٤٥٧)	٢٢	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٦,٠٧٤,٩٨٥)		مخصصات مستخدمة
٣٢,٧٣٢,٧٧٧	٦٢,٦٢٥,٦٠١		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٦٠,٤٧٧)	(٢٨٢,٠٠٥)		ضرائب مسددة
٦٤,٢٠٠	١١٥,١٦٩		فوائد محصلة
٢٨,٩٣٦,٥٠٠	٦٢,٤٥٨,٧٦٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٥,٧٠٦,٧٦٧)	(٨,١٣٦,٤٦٨)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٢,٨٢٣,٩٧٨	٧٤,٥٦١	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٢,٨٨٢,٧٨٩)	(٨,٠٦١,٩٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦,٠٨٤,٧١٢	-		زيادة رأس المال
-	(٢,٨٠٠,٢٥٢)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٨,٧٢٧,٥٨٤)	(١٠,٥٥٤,٥٨٠)		فوائد مدفوعة
(١٢,٣٠٦,٤٥٩)	(٧,٩٠٠,٧٢٧)	٢١	مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(٩٥,٩٥٨,٦٠٠)	(١,٧١٦,٧٠١)		مدفوعات قرض
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	١,٢٩٨,٩٨١		متحصلات قرض
١٥,٠٥٠,٦٦٩	(٢١,٦٧٣,٢٧٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٨٩٥,٦٢٠)	٣٢,٧٢٣,٥٧٩		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨,٥٦٤,٠٧٨	(٣٣١,٥٤٢)	٣١	النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٣٣١,٥٤٢)	٣٢,٣٩٢,٠٣٧	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ 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 ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.

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

مدة الشركة ٢٥ 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 ١٥ أبريل ٢٠٢١.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريبا.
- شركة فاينانشيال هولدنغ إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريبا.

٢-١ غرض الشركة الأم

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتها.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر 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 محاسبية مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

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

يطبق هذا المعيار للفترات 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 وتدفعاته النقدية من خلاله. يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الادوات الماليه : الاعتراف والقياس.

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

وفقا للمعيار المحاسبه المصري (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 المحاسبه المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية.

وفقا لذلك تقوم الشركه بتصنيف أذون الخزانة والأرصده المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكه.

ستفي جميع استثمارات الشركه 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 الشركه لا تتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة على تصنيف وقياس تلك الأصول الماليه.

ليس لدى الشركه استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

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 المحاسبه المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكه، ادوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبه المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التاجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات الماليه. بناء على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركه انه لا يوجد تأثير جوهري في خسائر الائتمان لمخصص الذمم التجارية المدينة، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصده النقدية بالبنوك.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات سوف يقوم بالتأثير على الاعتراف بالإيراد لبعض العقود بمرور الزمن و بعض العقود عند نقطة من الزمن و ذلك طبقاً للسياسة رقم (ذ).

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموع

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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)					
مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)					
المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)					
صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية					
النقدية بالصندوق والبنوك					
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					
التزامات ضريبة مؤجلة					
التزامات عقد الأيجار					
إجمالي الالتزامات غير المتداولة					
الالتزامات المتداولة					
المخصصات					
الموردون وأوراق الدفع					
بنوك دائنة					
تسهيلات ائتمانية					
المستحق إلى أطراف ذات علاقة					
قروض - الجزء المتداول					
دائون وأرصدة دائنة أخرى					
التزامات عقد الأيجار					
إجمالي الالتزامات المتداولة					
إجمالي الالتزامات					
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات					

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوي لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الإيجارات المدفوعة 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 الأولي 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 اعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- التغير 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 تكديدها.

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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

٥٦,٣٣٢,٦٤٦	ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٥٦,٣٣٢,٦٤٦</u>	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة
(٢١,٣٣٠,٩٧٥)	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
<u>٣٥,٠٠١,٦٧١</u>	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) التزام الإيجار المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠

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

٢٨,٨٦٨,٦٢٥
٦,١٣٣,٠٤٦
<u>٣٥,٠٠١,٦٧١</u>

التزامات الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

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

٣,١١٢,٣٤٦
٢٩,٠٨٩,٠٧٣
<u>٣٢,٢٠١,٤١٩</u>

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة 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 الإقتناء

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

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لإقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء. 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 بالإقتناء 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 الإقتناء. 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 تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرية

تنشأ الشهرية عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها 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 الشهرية 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 الشهرية عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرية للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرية داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرية المقتناة في عملية تجميع أعمال سنويا أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرية 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 للبنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة 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 بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة 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 المفتتاة 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 يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي 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

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

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

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

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، 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 جزءاً 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. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية – باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً 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 المقدر للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

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

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

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستمادية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مسددة 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 الإسترادية 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 الإسترادية لذلك الأصل.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - المخزون

يُقاس 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 إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعبّر 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 . المجموعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر . المجموعة)، 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 . المجموعة 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 تتوب 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢ - أدوات حقوق الملكية

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل -

المقاصة بين أصل و التزام مالي (تابع)

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلا للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولابد 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 هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأعلى 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.

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

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 -

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)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهريا 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 متضمنا 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 لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ع - رأس المال

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

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

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

ص - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل 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 الأساسي للشركة القابضة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة القابضة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ق - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة 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 التعاقدية، 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)

ر - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض 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.

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 و لم 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 للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ت - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أو لا 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)

ث - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات و ذلك عند نقطة من الزمن او على مدار زمني . وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة 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 الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج الخمس خطوات التالي على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل:

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تحتسب الشركة جميع السلع أو الخدمات المميزة كالتزام أداء منفصل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤) - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) - الاعتراف بالإيراد عندما (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت:

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء أداء الشركة ؛ أو
- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو
- لا ينشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

بالنسبة للالتزامات الاداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة اعلاه فيتم الاعتراف بالاييرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد (تابع)

قامت الشركة بتقييم الضوابط المذكورة اعلاه وقد وجدت انها لديها نمطين مختلفين من الاعتراف بالإيراد كما يلي :

النمط الاول:

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع (منتجات المحاجر) الناتجة عن خدمة التعدين إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم و يتم انتقال التحكم في منتجات المحاجر للمشتري ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقا للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظرا لقصر الفترات الائتمانية. و يتم الاعتراف بالإيراد في هذه الحالة عند نقطة من الزمن لعدم توافر احد الشروط السابق ذكرها.

النمط الثاني:

(٢) تقديم الخدمات للمحاجر

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات (الدراسات والأبحاث و التعدين) في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية على أساس الخدمات المؤداة حتى تاريخه منسوبة الى إجمالي الخدمات المقرر أدائها. ويتم الاعتراف بالإيراد في هذه الحالة بمرور الزمن لتوافر الشرط الثاني في الشروط السابق ذكرها بطريقة المخرجات. حيث أن المجموعة تقدم خدمات استكشاف واستخراج المعادن من محاجر تقع تحت سيطرة العميل.

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

خ - الإيجار التشغيلي

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

ذ - توزيعات الأرباح

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

ض - القطاعات التشغيلية

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

غ - الأرقام المقارنة

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٧٣٦,١٠٥	٦,٧١٥,١١٢	دولار أمريكي ١٠٪
(١١٨,٠٣١)	(١٧٢,٨١٤)	يورو ١٠٪
٢,٩١٦	٥٣٤	جنيه استرليني ١٠٪
١٣٦	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪
(٢٣,٣٣٣)	(١١٠,٢٤٤)	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٣٧,٣٦١,٠٥١	٦٧,١٥١,١٢٧	(١٤٣,٤٠٣,٩٧٤)	٢١٠,٥٥٥,١٠١	دولار أمريكي
(١,١٨٠,٣١١)	(١,٧٢٨,١٤٥)	(١,٧٤٢,١٠٣)	١٣,٩٥٨	يورو
٢٩,١٦٧	٥,٣٤٢	(١,٩٧٢)	٧,٣١٤	جنيه استرليني
١,٣٥٩	٤,٥١٨	-	٤,٥١٨	درهم إماراتي
(٢٣٣,٣٣٠)	(١,١٠٢,٤٤٠)	(١,١٠٢,٤٤٠)	-	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٧,٠٥١,٦٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٩١٩,٥٠٠ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠٥,١٦٩,٢١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٩١,٩٥٠,٠٩٥ جنيه مصري).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٩٣,٤٠٥	٣,٩٢٥,٥٥١	٤,٩٥٣,٥٠٠	٣٣,١١٦,١٤٤	أقساط تأجير تمويلي
١٤٣,٠٥٢	-	-	-	بنوك دائنة
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
١٠,٨٥٥,٥٤٣	٩,٨٠٤,٥٠٠	٤٠,١٦٠,٠٣٧	٦٩٠,٠٢١,٠١٠	قروض
٢٣,٠٤٧,٨٨٠	٢١,٩٠٧,٣٩٠	٣٩,١٢٥,٠٢٠	٦٨,٦١٣,٤٢٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣,٢١٤,٩١٠	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٥٣١,٤٢٣,١٨٢	٣٥,٦٣٧,٤٤١	٨٤,٢٣٨,٥٥٧	٧٩١,٧٥٠,٥٨١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
-	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٥٩٢,٥٣٢	-	-	-	بنوك دائنة
١٤١,٣٨٢,٥١٠	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	-	-	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	قروض
٧٠,٧٦٥,٢١١	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٢,٨٥٨,١١٢	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٦,٦٣٩,٨١١	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٢٨٦,٩٤٥,٣٢٦	٣٥,٥٧٨,٠٧٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	١٤٧,١١٧,٥٣٢	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مخصوما منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٣,٤٨١,٧٨٣	تسهيلات ائتمانية
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	إجمالي القروض
٨٨٤,٣٥٧,٥٦٣	٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٧,٢٦٠,٩٩٠)	(٣٢,٥٣٥,٠٨٩)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٧٧,٠٩٦,٥٧٣	٨٥١,٧٨٧,٧٨٤	صافي القروض
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	حقوق الملكية
٨٦٣,٥٨٧,٥٣١	٧٧١,٧٠٦,١٠٠	إجمالي رأس المال

٪١٠١

٪١١٠

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق المجموعة لخسائر من النشاط خلال العام.

(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 تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال الأصول غير المالية

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

(٢)

الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

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

٥ - الأصول الثابتة

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩	١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠
التكلفة		التكلفة	
مجموع الإهلاك		مجموع الإهلاك	
مجموع الإضمحلال		مجموع الإضمحلال	
صافى القيمة التقديرية		صافى القيمة التقديرية	
العام المملى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		العام المملى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
صافى القيمة التقديرية في أول العام		صافى القيمة التقديرية في أول العام	
الإضافات خلال العام		الإضافات خلال العام	
الاستهلاكات خلال العام		الاستهلاكات خلال العام	
إهلاك العام		إهلاك العام	
إهلاك الاستهلاكات		إهلاك الاستهلاكات	
فروق الترخيم		فروق الترخيم	
صافى القيمة التقديرية في نهاية العام		صافى القيمة التقديرية في نهاية العام	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
التكلفة		التكلفة	
مجموع الإهلاك		مجموع الإهلاك	
صافى القيمة التقديرية		صافى القيمة التقديرية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
التكلفة		التكلفة	
مجموع الإهلاك		مجموع الإهلاك	
صافى القيمة التقديرية		صافى القيمة التقديرية	

الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافى القيمة التقديرية في أول الفترة
الإضافات خلال العام
الاستهلاكات خلال العام
إهلاك العام
إهلاك الاستهلاكات
فروق الترخيم
صافى القيمة التقديرية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة
مجموع الإهلاك
صافى القيمة التقديرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥١,٣٤٢,٨٦٤	٥٠,٩٩٣,٥٢٣	تكلفة المبيعات
٣٦,٤٢٥,٢٨١	٣٦,٤٥٢,٣٥٠	أعباء طاقة غير مستغلة
٢,٢٤٣,٨٩٠	٣,٦٩٨,١٦٣	المصروفات الإدارية والعمومية
٩٠,٠١٢,٠٣٥	٩١,١٤٤,٠٣٦	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٤٩٠,٠٥٧	-	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٦,٣٣٣,٩٢١	٧٤,٥٦١	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٧)
١٢,٨٢٣,٩٧٨	٧٤,٥٦١	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقا لمحضر التسليم المشار 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 إلى الجزء المدفوع نقدا.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناة عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية 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 ١٠٦,١١٥,١٥٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر 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.

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

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

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

اختبار اضمحلال الاصول الثابتة في شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

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

تم تحديد القيمة الاستردادية باستخدام القيمة الاستخدامية.

قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

متوسط مجمل الربح	٢٦٪
معدل الخصم	١٣٪
معدل النمو طويل الأجل	٣٪

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الأصول الثابتة.

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة:

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٠٩٤,٩٤٦	١,٤٤٦,٩٦١	رصيد أول العام
٥٣,٨٣٠,٢٧٢	٥٠٣,٥٥١	إضافات
(٥٨,٣٩٢,٤٧٤)	(١,١١٧,٧٧٥)	تحويلات
(٨٥,٧٨٣)	(٨,٣٦٢)	فروق عملة
١,٤٤٦,٩٦١	٨٢٤,٣٧٥	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	شركات شقيقة
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	رصيد أول العام
(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٠,٩٨١,٢٩٤	٥٧,٩٤٦,٤٨٨	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا الي مساهمة رأسمالية
(٨,٤٣٤,٥٤٨)	٥,٤٢٤,١٣٦	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد آخر العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و بلد التأسيس و منطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٦١٨,٩٨٨,٩٢٦	٥٩٥,٧٨٩,٣٤٥	-	(٢٤٣,٦٨٤,٦٢٧)
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)

تمتلك الشركة الشقيقة رخصة استكشاف ذهب تقع في اسوسة في غرب اثيوبيا ولقد تم تجديد الرخصة ٧ مرات بعد فترة ال ٣ سنوات الاستكشافية الاولى بشرط سنة واحدة لكل مرة تجديد ولقد تم مرور ٩ سنوات على منحة اسوسة الاستكشافية ولقد تم تجديدها لمدة عام اخر حتى ٦ مايو ٢٠١٧ وفي خطاب بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٧ تقدمت اسكوم للحفر والاستكشاف بطلب لتمديد الرخصة الاستكشافية لمدة ٢٤ شهر ولكن تم رفض الطلب عن طريق وزارة البترول والغاز الطبيعي والحفر ("الوزارة") حيث انه قد تم الانتفاع برخصة ال ١٠ سنين الاستكشافية وقد اوصت الوزارة شركة اسكوم للحفر والاستكشاف بالتقدم بطلب رخصة حفر جديدة بناء على التوصية المقدمة من الوزارة.

وفي يوم ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت شركة اسكوم للحفر والاستكشاف بالتقدم بطلب للحصول على رخصة الحفر وقد قامت الوزارة بتقييم والتعليق على المستندات الخاصة بدراسة الجدوى واعتبرت ان المستندات المقدمة غير كاملة وطلبت من شركة اسكوم للحفر والاستكشاف باستكمال وانهاء كل الاعمال القائمة في اقل وقت ممكن وفي خطاب بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ قد تم التقدم بطلب مد فترة تقديم دراسة الجدوى النهائية لمشروع جبل الصحن لاستكشاف الذهب وفي خطاب بتاريخ ٣٠ اكتوبر ٢٠١٨ قد تم الموافقة من قبل الوزارة على طلب تمديد المدة هذا وقد انتهت رخصة الاستكشاف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وجرى التفاوض مع الوزارة على تحديد الترخيص.

و لقد انتهت شركة اسكوم للحفر والاستكشاف من تقديم دراسة الجدوى النهائية من استكشاف جبل الصحن وبناء على الرخصة الاستكشافية الاخرى الخاصة ب (منج) و (دل اشاشير) وهم مواقع جديدة فقد قامت شركة اسكوم للحفر والاستكشاف بتقديم برنامج لاجل السنة الثانية لتغطية الفترة من سبتمبر ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي قد تم الموافقة عليها من قبل الوزارة وفي برنامج العمل المشار اليه في الاعلى فان اسكوم للحفر والاستكشاف ترى ان مشاريع جبل الصحن ودل اشاشير ومنج سيكونوا اضافة الى منجم جبل الصحن للذهب والذي سيتم العمل عليهم من خلال منشأة معالجة واحدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧,٩١٦,٣٧٨	٥١,٧٤٣,٠٧٦	قطع غيار
٣,٨٤٥,٩٣٢	٤,١٥٨,٠٧٣	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٣٨,٩١٠	١٢٢,٨٧٦	خام متاح للبيع
٢,٠٣٨,٤١٢	٢,٨٦٢,٨٩٤	مواد كيميائية
٢٨,٠٧٩,١١١	١٤,٨٦٣,٠٨٤	إنتاج تام
٧,٩٤٠,٨٠٥	٧,٥٩٩,٣٣٣	إنتاج تحت التشغيل
١٥,٥٧٧,٧٩٦	١٥,١١٥,٨٠٧	مواد خام
٤٠,٨٦٤	٩٠١	مخزون مهمات
١٠,١١٧,٢٤٨	١٠,٥٦٠,٣٧٦	مواد تعبئة وتغليف
١١٥,٦٩٥,٤٥٦	١٠٧,٠٢٦,٤٢٠	
(٨,٩٧٥,٩٢٩)	(١٠,٢٣٩,٣٠٩)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤، ٢٥)
١٠٦,٧١٩,٥٢٧	٩٦,٧٨٧,١١١	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٤٤٠,٨٣١,٦٢٧ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠٩,٠٩٤,٢٧٥ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,٢٣٧,٨٦٠	٨,٩٧٥,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
-	١,٣٠١,٠٨٧	مكون خلال الفترة العام
(١٢٨,٩٣٧)	-	انتفى الغرض منه
(١٣٢,٩٩٤)	(٣٧,٧٠٧)	فروق ترجمة
٨,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في نهاية العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٨٠,٨١٣,٢٧١	٢٥١,٧٢٦,٨٧٧	عملاء
٢,٠١٧,٠٤٦	١,٤٢٧,٤٧٧	أوراق قبض
٢٨٢,٨٣٠,٣١٧	٢٥٣,١٥٤,٣٥٤	الإجمالي
(٧٥,٥٨٠,٨٣٠)	(٧٤,٨٥٦,٩٣٦)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٤، ٢٥)
٢٠٧,٢٤٩,٤٨٧	١٧٨,٢٩٧,٤١٨	الصافي
تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٧,٩٠٠,٥٨٧	٧٥,٥٨٠,٨٣٠	الرصيد في ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٥٧,٩٠٠,٥٨٧	٧٥,٥٨٠,٨٣٠	الرصيد في ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٢٠,٨٨٥,٠٦١	٣,٠٨٠,٠٧٠	مكون خلال العام
(٢٣٣,٣٤٠)	(٢,٠٤٧,٧٢٣)	انتفى الغرض منه
-	(٨١٤,٠٠٩)	ديون معدومة
(٢,٩٧١,٤٧٨)	(٩٤٢,٢٣٢)	فروق ترجمة
٧٥,٥٨٠,٨٣٠	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في نهاية العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المتداول	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكبر من ١٢٠	الإجمالي
		٩,٧%	١٦%	٨٤%	
١١٦,٦٦٥,١٨٦	٣٥,٤٤٠,٩٣٧	٢٤,٢٠٣,٣٥٥	٧٦,٨٤٤,٨٧٦	٢٥٣,١٥٤,٣٥٤	معدل الخسارة المتوقع
٢,٩٤٥,٧٧٥	٣,٤٤٨,٧٣٧	٣,٩٢٣,٢٣٧	٦٤,٥٣٩,١٨٧	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	عملاء وأوراق قبض
					الخسارة المتوقع

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٤,١٠٢,٦٧٠	٣٤,٣١٣,٥٩٣	دفعات مقدمة للموردين
١٩٣,٢٨٤	٣٥٤,٦٦٦	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٦٦٣,٧٢٥	٦٥٦,٠٥٨	مصلحة الضرائب
٣٧٧,٢٣٩	٢٩١,٦٥٢	عهد وسلف عاملين
١١٣,٦٩٢,٨٧٧	٣٧,٢٧١,٦٦٣	إيرادات مستحقة *
٥,٠٦٥,٢٦٨	١,٩٤٢,٥٦٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٨,١٤١,٥٦٥	٨,٢٠٩,٥٤٠	تأمينات لدى الغير
٩١٠,١٩٣	٨٩٣,١٠٤	غطاء خطابات ضمان
١٨,٧٧٤,١٥٧	١٨,٧٥٨,٢٣٧	مدينون متنوعون
١٧٧,١٦٥,٣٢٣	١٠٧,٩٣٥,٤٢٧	الإجمالي
(١٣,١٧٢,١٢٢)	(١٣,٢٨٠,٧٤٧)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٦٣,٩٩٣,٢٠١	٩٤,٦٥٤,٦٨٠	الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

* في ديسمبر ٢٠٢٠ قامت المجموعة بالاستفادة من مبادرة السداد المعجل المتعلقة بمبالغ دعم الصادرات المستحقة وذلك وفقا لقرار رئيس الوزراء وفقا للمبادرة.

حصلت المجموعة على مبالغ دعم الصادرات نقدا بعد خصم نسبة ١٥٪ مقابل السداد المعجل وقد تم الاعتراف بهذا الخصم ضمن المصروفات التمويلية (إيضاح ٢٦).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢,٨٣٩,٩٢٦	١٣,١٧٢,١٢٢	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٠,٢٠٨	٣٧٢,٩٠٦	مكون خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٩٧٨,٠١٢)	(٢٦٤,٢٨١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,١٧٢,١٢٢	١٣,٢٨٠,٧٤٧	الرصيد في نهاية العام

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٨٣,٥٢٠,٦٣٨	٣٢,٧٤٩,٦٠٨	تمويل الشركة	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٧,٧٧٥	٣٤,٢٥٠	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٨,٣٣١,٦٨٢ جنيه مصري كمكافآت ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٢١٩,٥١٦ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٢١٩,٥١٦	٨,٣٣١,٦٨٢	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٢١٩,٥١٦	٨,٣٣١,٦٨٢	

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر 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	٢٤١,١٨٦	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أي
٦٤,٥٠٠	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الألى
١٣,١٦٣	٥٣,٠٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢,٣٤١	٧٩٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٤٢٧,٥٦٩	٥,٤٣٣,٢١٩		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٢١٧,٣٢٥		

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٣٤,٥٢٠,٧١١	١,٢٢٤,٥٢٦	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٢,١١٩,١٠٠	١,٩٩٠,٣٨٤	شركة تابعة للشركة الأم	أخرى
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣,٢١٤,٩١٠		

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد في أول العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٥	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٦١٠,٦٨٢	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	٤٤٢,٩٢٥	ضرائب دخل العام
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٦٤,١٩٩	٤٣٥,١٢١	نقدية بالصندوق
٣,٣٦١,٣٠١	٣١,٢٦٢,٥٤٠	بنوك - حسابات جارية
٣,٤٣٥,٤٩٠	٨٣٧,٤٢٨	بنوك - ودائع لأجل
٧,٢٦٠,٩٩٠	٣٢,٥٣٥,٠٨٩	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ١٢,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٧٪) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ١,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٪).

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنية مصري لكل سهم). وقد تم التاشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
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	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(١١٠,١٤٠,٧٥٢)	-	٦٩٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣٦,٤٢٠	٢٣٦,٤١٦	-	٤	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(١٠٩,٩٠٤,٣٣٦)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣٥٥,٥٠٧)	(٣٥٥,٥٠٧)	-	-	-	و ١ يناير ٢٠٢٠
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(١١٠,٢٥٩,٨٤٣)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - التزامات الايجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨,٢١٨,٩٥٦
٣٨,٠٦٩,٦٤٤
٤٦,٢٨٨,٦٠٠

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

٣,١١٢,٣٤٦
٢٩,٠٨٩,٠٧٣
٣٢,٢٠١,٤١٩

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

المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة
تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٧,٨٧٤,٨٩٧
-	١,٦٠١,٠٣٩
-	٢٥,٥٢٥,٧٣٥
-	٣٥,٠٠١,٦٧١

حق الانتفاع
مباني
وسائل نقل
محاجر
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٣,١١٢,٣٤٦
-	٢٩,٠٨٩,٠٧٣
-	٣٢,٢٠١,٤١٩

أقساط التأجير التمويلي
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الاجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر
تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٢,٤٧٤,٤١٤
-	٨٦٢,٣٤٦
-	١,٤٠٢,١٥٦
-	٤,٧٣٨,٩١٦

مصروف اهلاك حق الانتفاع
مباني
وسائل نقل
محاجر
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٣,٣٠٥,٠١٠
-	١٧,٩٣٨,٥٤٠
-	٢١,٢٤٣,٥٥٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	-	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	-	قرض شركة جلاسروك للعزل
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	القروض
١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٢,١٣٤,٤٥٠	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	الرصيد المستحق خلال سنة
٢٢,١٣٤,٤٥٠	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	الإجمالي

تمويل متوسط الأجل

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

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

الفوائد والعمولات

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

١٧ - قروض (تابع)

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

الضمانات

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

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والإهلاكات 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 ملتزمة بالتعهدات المالية.
- في تاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، قامت شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات بتعديل عقد التمويل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المتحد وفيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

الشريحة (ب): منح الشركة مبلغ اضافى قدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط ثلاثة مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) بغرض تمويل التوسعات الراسمالية للشركة وذلك بالإضافة إلى تعديل جدول سداد اجمالى 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 اجمالى مبلغ التمويل الممنوح للشركة ١٢,٣٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي فقط لاغير بحد أقصى.

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

١٧ - قروض (تابع)

١٧-١ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

جدول السداد:

		الإجمالي	الشريحة (ج)	الشريحة (ب)	الشريحة (أ)
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	٣١٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-
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	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٨٣٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٨٧٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٨٧٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٦٩٠,٣١٥	٤٢٦,٩٤٢	٢٦٣,٣٧٣	-

الضمانات

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

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

١٧ - قروض (تابع)

١٧-١ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٧-٢ قرض شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء غير المتداول
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	
٥٨٦,٥٨١,١٨٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	

و يتكون الجزء الغير متداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من التالي :

القيمة العادلة عند الاعتراف المبني	القيمة الاسمية	
٤١٨,٧٠٠,٩١٩	٤٩٧,١٠٣,٧٠٧	الشريحة الاولى
٨٨,٧٥٨,١٧٨	٨٨,٧٥٨,١٧٨	الشريحة الثانية
٩٠,٣٩٥,٤٧٦	١٠٨,٣١١,٢٩٣	الشريحة الثالثة
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٦٩٤,١٧٣,١٧٨	اجمالي الجزء الغير متداول

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية اعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٩ سنوات مع وجود اعفاء اول سنة ونصف. كما تشير الاتفاقية الى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية اسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات الى ملكية البنك المقرض على ان يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنويا كما سيتم منح تسهيل ائتماني اضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع وفقاً للشروط التالية:

(أ) السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الاولى) والبالغة ٤١٨,٧٠٠,٩١٩ جنيه مصري على عدد ٢٨ قسط ربع سنوي بداية من ٧ مارس ٢٠٢٣ إلى ٧ مارس ٢٠٢٩.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغتين ٨٨ مليون جنيه مصري خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد اسهمها في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث ان نقل ملكية تلك الاسهم لصالح بنك لم يكن مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض البالغ ٨٨ مليون جنيه مصري.

في حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية في المواعيد المقررة له سيتم اعفاء شركة جلاس روك للعزل من التالي (الشريحة الثالثة):

- الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الجنية المصري والبالغة ١٧,٥ مليون جنيه مصري وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.

- الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الدولار والبالغة ١١٤,٧٠٠ دولار امريكي وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.

- الفوائد المتراكمة على رصيد قرض اليورو والبالغة ٤,٩٠٥,٤٠٠ يورو وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.

وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٠,٣٩٥,٤٧٦ جنيه مصري والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - قروض (تابع)

(ب) الفوائد

تم تخفيض معدل الفائدة على شريحة اليورو من ٥٪ إلى ٢,٢٥٪ .
يظل العائد على شريحتي الدولار الأمريكي والجنيه المصري ٥٪.

(ج) الضمانات

- استمرار رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - استمرار الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- وحيث ان شروط اتفاقية اعادة الجدولة تختلف اختلافا جوهريا عن شروط القرض القائم فقد تمت المحاسبة عن هذه الاتفاقية من خلال الغاء للقرض القديم و الاعتراف بقرض جديد و قد نتج عن ذلك ربح من الغاء للقرض القديم بمبلغ ٩١ مليون جنية.

القيمة العادلة:

تم قياس القيمة العادلة للقرض الجديد من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة من القرض باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق لقروض مماثلة والذي تم تحديده ب ٥٪، كما تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشروطة بخصم التدفقات النقدية المتوقعة وحيث ان احتمالية سداد تلك الالتزامات غير مؤكدة بنسبة ١٠٠٪ فقد تم الاخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لاحتمالات السداد المختلفة عند تحديد القيمة العادلة وذلك باستخدام معدل الفائدة السوقي المذكور أعلاه.

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 الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٥,٤١٩,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٠٢٦,٠٩٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢٠٤,٨٥٤)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٥٢٠,٥٣٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣٣,٦٨٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦٨٦,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٠١٩,٥٨٤	٢,٣٠٣,٨٤٥	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٥٦٨,٨٤٩	١٦,٨٤٢,٨١١	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٤٠٠,٥٦٤	٢,٩٨٨,١٦٨	الانخفاض في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٨٢,٥١٤	٧٢٣,٥٧٦	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	٦,٠٠٩,٤٠٩	مخصصات أخرى
٤٦,٦٠٤,٧١٩	٤٥,٠١٨,٤٥٥	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٥,٠١٨,٤٥٥ 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.

١٩ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٤,٥٨٩,١٦٥	١,٣٤٩,٥٣٥	٣٣,٢٣٩,٦٣٠	الرصيد في أول العام
٤,٦٨٠,٥٥٥	٣,٢١٥,٦٥٠	-	٣,٢١٥,٦٥٠	المكون خلال العام
-	(٥,٢٦٠,٩٧٦)	-	(٥,٢٦٠,٩٧٦)	المستخدم خلال العام
-	(٥,٧٢٩,٩٨٩)	-	(٥,٧٢٩,٩٨٩)	انتفى الغرض منها
(٤٦٤,٨٤٥)	-	-	-	إعادة تبويب الى الدائون
(٦٥١,٣٦١)	(١٠٥,٣٦٤)	(١٠,٧٠٢)	(٩٤,٦٦٢)	فروق ترجمة
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١,٣٣٨,٨٣٣	٢٥,٣٦٩,٦٥٣	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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨,٣٦٣,٨٧٠	٧,٧٥٥	مقاولي باطن
١٥٥,٦٠٠,٣٥٥	١٥١,٨٢٦,٢٢٨	موردون
٧,٢٢١,٢٨٠	١٣,٣٤٥,٤٠٧	أوراق دفع
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٤٤٨,١٦١	تسهيلات ائتمانية – شركة اسيك للتعدين – أسكوم (الشركة الأم) (أ)
٨٢,٤٠٥,٩٠٣	٧٧,٠٣٣,٦٢٢	تسهيلات ائتمانية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٣٣,٤٨١,٧٨٣	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧٪ للجنيه المصري).

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٥,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونة بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٩١٠ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملة الأجنبية 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 ٤,١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٧ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١٧,٦٥٧,٧٨٣	١٦٣,٩٨١,٧٦٠	مصروفات مستحقة
٨,٥٢٠,٧٩٥	٧,٩٨٨,٨٥٩	تأمين ضمان أعمال
٢,٩٣٢,٠٢٠	٤,٢١٣,٩٨٢	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٥,٥٩١,١١٢	٢٢,٧١١,١٤٨	عملاء – دفعات مقدمة
٦١,٦٤٦,١٦٩	٥٠,٧٩١,٨٥٣	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٧	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٠٦,٣٤١	١١,٧٢٦,٦٠٢	أرصدة دائنة أخرى
٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	٢٦٤,٧١٠,٢١٦	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧١١,١٥٠,٧٥٦	٦٥٢,٩٣٢,٧٧١	تكلفة النشاط
١٥١,٤٥٢,٩٥٥	١٥١,٢٥٣,٣٥٤	مصروفات بيع وتوزيع
٧٠,٨١٦,٦٧٣	٦٣,٥٣٠,٨٧٥	مصروفات إدارية وعمومية
٩٣٣,٤٢٠,٣٨٤	٨٦٧,٧١٧,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٠٩,٠٩٤,٢٧٥	٤٤٠,٨٣١,٦٢٧	مواد ومهمات
١١٣,٠٢٢,٦٩١	١١٩,٠٤٧,٦٥٤	مرتبات وأجور
٥٢,٣٥١,٦٣١	٥٥,٤٤١,١٢١	إهلاكات واستهلاكات
٢٩,٠٦١,٧٠٣	٢٣,٩٢٦,٧١٢	إيجارات
٧,٠٢٧,٧٢١	٥,٦٣٩,٥٥٦	عمولات
١١٧,٧٩٦	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٤٢,١٦١	١,٣٦٦,٦٣٤	أنعاب مهنية
٢,٥١٠,٣٠٣	١,٢١٦,٤١٠	آلات ومعدات
٤,١٩٧,٨٥٤	٣,٦٨٠,٥٨٨	مصروفات بنكية
١٢٥,٩١٨,٩٤٥	١٢٨,٥٤٨,٢٧١	مصروفات نقل
٨٨,٨٧٥,٣٠٤	٨٨,٠١٨,٤٢٧	أخرى
٩٣٣,٤٢٠,٣٨٤	٨٦٧,٧١٧,٠٠٠	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	١,٣٠١,٠٨٧	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٢٠,٨٨٥,٠٦١	٣,٠٨٠,٠٧٠	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
١,٣١٠,٢٠٨	٣٧٢,٩٠٦	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	١٨٢,٥٠٠	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٤,٦٨٠,٥٥٥	٣,٢١٥,٦٥٠	مخصصات (إيضاح ١٩)
٢٦,٨٧٥,٨٢٤	٨,١٥٢,٢١٣	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٨,٩٣٧	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٢٣٣,٣٤٠	٢,٠٤٧,٧٢٣	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	٥,٧٢٩,٩٨٩	مخصصات (إيضاح ١٩)
٣٦٢,٢٧٧	٧,٧٧٧,٧١٢	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٤,٢٠٠	١١٥,١٦٩	فوائد دائنة
-	٩١,٩٥٤,٨٩٩	الربح الناتج عن إلغاء قرض قديم (إيضاح ١٧)
٤,٩٨٢,٠٧٣	-	فروق أسعار الصرف
<u>٥,٠٤٦,٢٧٣</u>	<u>٩٢,٠٧٠,٠٦٨</u>	
(٧١,٠١١,٢٧٢)	(٦٧,٤٢١,٩٠٠)	فوائد مدينة
-	(٨,٨١٦,١٦٦)	فروق أسعار صرف
<u>(٧١,٠١١,٢٧٢)</u>	<u>(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)</u>	
<u>(٦٥,٩٦٤,٩٩٩)</u>	<u>١٥,٨٣٢,٠٠٢</u>	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٥٧,٧٤٢	١,٦٠٩,٨٤٢	مبيعات الخردة
٦,٣٣٣,٩٢١	٧٤,٥٦١	أرباح بيع أصول ثابتة
٣,٢٥٣,٢٧٦	١٤١,٧٨٢	أخرى
<u>١٠,٢٤٤,٩٣٩</u>	<u>١,٨٢٦,١٨٥</u>	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٥)	٤٤٢,٩٢٥	ضريبة الدخل الجارية
(١,٠٢٦,٠٩٧)	١,٥٢٠,٥٣٦	الضريبة المؤجلة
<u>(١,٤٦٩,٠٢٢)</u>	<u>١,٩٦٣,٤٦١</u>	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٥١,١٠٢,٨٢٧)	(٧٣,٦٨٥,١١٤)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١١,٤٩٨,١٣٦)	(١٦,٥٧٩,١٥٠)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
١١,٠٥٥,٢١١	١٧,٠٢٢,٠٧٥	أثر التسويات الضريبية
<u>(٤٤٢,٩٢٥)</u>	<u>٤٤٢,٩٢٥</u>	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨,٦٤٧,٦٧٣	١٧,٢٦٣,٦١٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى
٥٤٢,٣٩٨,٠٤٠	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة
<u>٥٦١,٠٤٥,٧١٣</u>	<u>١٧,٢٦٣,٦١٣</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٤٤٠ 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 ١٩ مارس ٢٠٢١.

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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	صافي (الخسائر) الارباح لمالكي الشركة الأم
٤٨,٤٢٤,٦٥٨	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٩٧)</u>	<u>(١,٣)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٢٦٠,٩٩٠	٣٢,٥٣٥,٠٨٩	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(٧,٥٩٢,٥٣٢)	(١٤٣,٠٥٢)	يخصم: بنوك دائنة
<u>(٣٣١,٥٤٢)</u>	<u>٣٢,٣٩٢,٠٣٧</u>	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
%٩٥	%٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعدين – سوريا
%٩٩,٩	%٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان
%٩٢,٥	%٩٣,٢٦	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 اسكوم بريشبيوس مينايز للتعدين
%٦٩,٤	%٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعدين
%٨٠	%٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم السنغال
%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

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

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٩٣,١٩٦	٢٩١,٠٥٤	٣٦٥,١٢٦	(٢٧,٩٦٣)
شركة جلاسروك للعزل	٥٠٦,٠٦٢	(٣٩٢,٩٥٦)	١٢٢,١٣٥	(١٥,٨١٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٨٧,٨٢٢	٣٢٥,١٤٣	٤١٢,٢٣٣	٢١,٦٦٧
شركة جلاسروك للعزل	٥٨٢,١٩٩	(٣٨٤,٥٦٢)	١٦٠,٥٥٩	(٧٣,٦٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٢٠١٩.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- ضريبة القيمة المضافة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وافرت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيووس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (مأمورية ضرائب الشركات المساهمة) ولم يتم فحص الشركة حتى الان.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	١٧٨,٢٩٧,٤١٨	عملاء وأوراق قبض
١٣٣,٦٨٢,٧١١	٥٨,٠٣٦,٩٨٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٣٩٤,١٧٥	٢,٢١٧,٣٢٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٢٦٨,٧٦٠	٣٢,٥٤١,٩٦١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥٢,٥٣٦,٦٣١	٢٧١,٠٩٣,٦٨٤	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الالتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	الموردون وأوراق الدفع
٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	٥٧١,٦٨٧,٤٣٦	قروض
٢٥٥,٤١٤,٩٤٨	١٩١,٢٠٧,٢١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٣٦,٦٣٩,٨١١	٣,٢١٤,٩١٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٥٩٢,٥٣٢	١٤٣,٠٥٢	بنوك دائنة
١,٢٢٣,٨٠٧,٨٤٩	٩٣١,٤٣٢,٠٠٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم الأداء.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوى طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الأخر 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 التعدين.

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة اسبيك للتعبين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقول الم المالي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

الاجمالي	قطاع التعبين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات
٨٤١,٨٥٩,٦٧٠	٣٥٤,٥٩٨,٤٧٠	١٢٢,١٣٤,٩٩٩	٣٦٥,١٢٦,٢٠١
١٨٨,٩٢٢,٨٩٩	٣٤,١٧٨,٥١٠	(١٠,٦٨٩,١٤٨)	١٦٥,٤٨٧,٥٣٧
(٦٢,٦٨٤,١٨١)	٩,٧٧٨,٧٥٩	(٦٨,٩٢٢,٣٣٢)	(٣,٥٤٠,٦٠٨)
(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)	(١١,٢٣٥,٣٤١)	(٣٩,٣٢٦,٠٦١)	(٢٥,٦٧٦,٦٦٤)
٩٢,٠٧٠,٠٦٨	١١٥,١٦٩	٩١,٩٥٤,٨٩٩	-
١,٩٦٣,٤٦١	١,٩٦٣,٤٦١	-	-
(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	-	-
١,٨٢٦,١٨٥	٩٢,٤٢٣	٤٧٩,٨١٥	١,٢٥٣,٩٤٧
(٧١,٧٢١,٦٥٣)	(٢٧,٩٤٤,٦٤٩)	(١٥,٨١٣,٦٧٩)	(٢٧,٩٦٣,٣٢٥)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيرادات

مجم الربح

خسائر التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الجارية والموجلة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة المستخدمة بطريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

اجمالي الأصول

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠	٩٥,٩٦٧,٧٨٤	٧٨,٠٧٦,٤٢٩	٢٥٠,٧٠٧,١٦٧
٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠	٥,٨٦٤,٤٦٢	٤٢٧,٩٨٥,٥٨٤	٤٤٢,٤٨٨,٨٣٤
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	٦٩٣,١٩٦,٠٠١
٦١٧,٢١٠,٢٢٦	٢١٥,٩٤١,٣٥٨	١٥٦,٧٢٩,٩٠٢	٢٤٤,٥٣٨,٩٦٦
٧٦٣,٩٥٦,٧١٨	(١٢٥,٩٣٤,٦٠٨)	٧٤٢,٢٨٨,٣٥٠	١٥٧,٦٠٢,٩٧٦
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	٢١,٨٢٠,٤٩٦	(٣٩٢,٩٥٦,٢٣٩)	٢٩١,٠٥٤,٠٥٩
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	٦٩٣,١٩٦,٠٠١

شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	التقارير القطاعية (تابع)	قطاع الكربونات والكميوليات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الإيرادات	٤١٢,٢٣٢,٩٦٩	٢٨,٤٤٧,٣٤٢	١٦٠,٥٥٩,٢٣٦	٣٩٤,٢٥٨,١٢٤	٩٦٧,٠٥٠,٣٢٩
محمل الربح	١٩٤,٤٧٥,٩٤٢	٣٣,٠٨٢,١٠٣	(٣٤,٥٨٩,٦٣٧)	٣٢,٩٧٦,٢٨٩	٢٥٥,٨٩٩,٥٧٣
خسائر التشغيل	(١٢,٢٣٠,٥٦١)	(٤٥,٠٢٥,٨٨٧)	(٢٧,٨٠١,٣٤٩)	(٢٧,٨٠١,٣٤٩)	(٢٩,٣٠٨,٨٨٣)
مصروفات تمويلية	-	٣,٠٩١,٥٧٠	(١٣,٧٥٤,٨٢٤)	١,٩٥٤,٧٠٣	(٧١,٠١١,٢٧٢)
إيرادات تمويلية	-	-	(١,٤٦٩,٠٢٢)	(١,٤٦٩,٠٢٢)	(١,٤٦٩,٠٢٢)
الضرائب الجارية والموجلة	-	-	٣٣,٩٢٦,١١٦	٣٣,٩٢٦,١١٦	٣٣,٩٢٦,١١٦
نصيب المحموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	٢,٨٧٢,٢١٩	٦,٥٥٦,٦٥٧	١٠,٢٤٤,٩٣٩
إيرادات أخرى	٨١٦,٠٦٣				
صافي خسائر العام	٢١,٦٢٧,٦٠٥	(٧٣,٦٥١,٧٣٥)	(٥٨٧,٧١٩)	(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٥٢,٥٧١,٨٤٩)

المركز المالي	٢٠١٩ في ديسمبر	٢٠١٩ في ديسمبر	٢٠١٩ في ديسمبر	٢٠١٩ في ديسمبر	٢٠١٩ في ديسمبر
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٨٨,٠٢٨,١٣٥	١٠٢,٩٩٤,٧١٣	١٠٢,٩٩٤,٧١٣	١١٦,١٢٤,٣٥٩	٥٠٧,١٤٧,٢٠٧
الأصول المتداولة	٣٩٩,٧٩٣,٧٤٨	٤٧٩,٢٠٤,٨٣٦	٤٧٩,٢٠٤,٨٣٦	٨٣,٦٠٢,٧٩٢	٩٦٢,٦٠١,٣٧٦
الأصول غير المتداولة	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	١٩٩,٧٢٧,١٥١	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣
إجمالي الأصول	٢٢٨,٤١٩,٣٦٥	٨٢٨,٧١٣,٢١٥	٨٢٨,٧١٣,٢١٥	٢٨٥,٦٢٤,٨٠٥	١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥
الائتمانات المتداولة	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	١٣٨,٠٤٩,١٧١	١٣٨,٠٤٩,١٧١	(١٣١,٨٠٨,٣٥١)	١٤٠,٥٠٠,٢٤٠
الائتمانات غير المتداولة	٣٢٥,١٤٣,٠٩٨	(٣٨٤,٥٦٢,٨٣٧)	(٣٨٤,٥٦٢,٨٣٧)	٤٥,٩١٠,٦٩٧	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)
حقوق الملكية	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	١٩٩,٧٢٧,١٥١	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣
إجمالي الأتمانات وحقوق الملكية					

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٦ - الاستمرارية

أن صافى الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ١٩٢,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى الإلتزامات المتداولة ٧٨,٦ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصرى، 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 نجاح المجموعة في إنهاء توقيع اتفاقية إعادة جدولة القروض في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، وفقا للاتفاقية، تم إعادة جدولة القرض عن مدة ٩ سنوات متضمنة ١,٥ سنة فترة سماح مع تخفيض للفائدة بمقدار ٢,٥٪. وبالإضافة إلى إعفاء من فوائد مستحقة بمبلغ ٩٦ مليون جنيه مصرى كما سيتم منح حد ائتماني جديد بغرض تمويل خطط التوسع كما سيتم استخدام التسهيلات الائتمانية الجديدة لسداد الإلتزامات التشغيلية المستحقة على شركة جلاس روك للعزل بالإضافة إلى تمويل شراء مواد خام جديدة، أيضا قامت المجموعة بتاريخ لاحق للقوائم المالية بتوقيع اتفاقية مع البنك المقرض لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات والذي بموجبه سيتم فتح تسهيل ائتماني اضافى لتمويل الخطط التوسعية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات والتي تتضمن إضافة خط إنتاج جديد، ان خطة الاعمال الخاصة بالمجموعة تبين تدفقات نقدية متوقعة من التشغيل خلال فترة الاثنا عشر شهرا اللاحقة لتاريخ الميزانية بمبلغ ٢٧٠ مليون جنيه مصرى.

٣٧ - أحداث هامة خلال العام

بالإشارة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى وما نتج عنه من تعطل 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 ٣١ ديسمبر 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 المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية" حيث تم تضمين معلومات ذات نظرة مستقبلية أخذة في الاعتبار التنبؤات الاقتصادية في ظل ظروف تفشى الوباء.

٣٨ - أحداث لاحقة

في مارس ٢٠٢١، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة لقرض مستحق على شركة اسكوم لتصنيع الكربونات و الكيماويات (شركة تابعة) وقد تضمنت الاتفاقية بتخفيض معدل الفائدة بمقدار ١,٥٪ بالإضافة إلى تخفيض مدة سداد القرض ، كما تمت الموافقة على منح تسهيل ائتماني اضافى لتمويل الخطط التوسعية للشركة.