

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)  
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعيين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### أمور هامة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١٨٨,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٢١ مليون جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٨٥,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦١٥ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٣,٥ مليون جنيه مصرى، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٢ يونيو ٢٠٢١

شركة اسكوب للتعدين (اسكوب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٧٢٨,٠١٣,٣٤٦	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٢٤,٣٧٥	٦,٩١٠,٨٠٨	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٢٩,٧٠٩,٣٤٤	٧	استثمارات في شركات شقيقة
٥٣٩,٤١٨	٤٧٦,٥٦١		أصول غير ملموسة (بالصافي)
<b>٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠</b>	<b>٨٦٥,١١٠,٠٥٩</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٩٦,٧٨٧,١١١	٨٩,٠٨٢,٨٣٦	٨	المخزون (بالصافي)
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	١٨٥,٩٦١,٧٥٣	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩٤,٦٥٤,٦٨٠	١١٧,٢٥٢,١٨٧	١٠	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٢١٧,٢٢٥	٢,٢١٣,٥٥٤	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٢٥٤,٦٧١	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٤,١٤٢,٧٧٢	١٣	النقدية بالصندوق والبنوك
<b>٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠</b>	<b>٤٢٨,٩٠٧,٧٧٣</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠</b>	<b>١,٢٩٤,٠١٧,٨٣٢</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصنر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)		الخسائر المرحلة
(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٢٦,٦٥٢,٨٣٤)		صافي خسارة الفترة / العام
١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	١٣٨,٤٩٠,٧٠٠		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٨٢,٣٣٠)	(٢٧,٨٣٣,١٦٤)		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٢,٧٦٦,٩٠٨)	١٥	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١١٠,٦٠٠,٠٧٢)		<b>إجمالي العجز حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٨,٧٢٥,٠٦٣	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٧٥٣,٤٥٢,٧٠٦	١٧	قروض
٤,٦٨٦,٥٩٨	٤,٦٨٤,٣٦٣	١٨	التزامات ضريبة مؤجلة
<b>٧٦٣,٩٥٦,٧١٨</b>	<b>٧٨٦,٨٦٢,١٣٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣,١١٢,٣٤٦	٣,٠٣٦,٢١٧	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٦,٩٨٧,٠٣٩	١٩	المخصصات
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٤٦,٠٦٨,٢٦٦	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
١٤٣,٠٥٢	٤٠٧,٨٧٥	٢١	بنوك دائنة
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٣٥,١٩٧,٧١٠	٢١	تسهيلات ائتمانية
٣,٢١٤,٩١٠	٣,٢١١,٤٣٧	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	١٧	قروض - الجزء المتداول
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٦٨,٥٠٩,١٣٦	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<b>٦١٧,٢١٠,٢٢٦</b>	<b>٦١٧,٧٥٥,٧٧٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١,٣٨١,١٦٦,٩٤٤</b>	<b>١,٤٠٤,٦١٧,٩٠٤</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠</b>	<b>١,٢٩٤,٠١٧,٨٣٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خطاب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٢ يونيو ٢٠٢١

## قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٢٨,٤٠٠,٨٤٤	٢٣٥,٩٦٣,١٩٨		إيرادات النشاط
(١٧٣,١١٢,٧٠١)	(١٧١,٩٥٧,٧٤٩)	٢٣	تكلفة النشاط
٥٥,٢٨٨,١٤٣	٦٤,٠٠٥,٤٤٩		مجمّل الربح
٢٩٨,٢٦٣	١٢,٠٨٢,٤٤٤	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٤,٨٢٧,٢٠٧)	(٤٤,٧١٤,٩٧٢)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٧٠٢,٣٨٦)	(٨,٣٨٥,٦٥٨)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٤,٩٣٧,٩٧٦)	(٢٠,٢٥٦,٦٦٣)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٨٨٦,٢١٧)	(٥٧١,١٧٣)	٢٤	مخصصات مكونة
٥٧٨,٨٢٦	-	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤,١٨٨,٥٥٤)	٢,١٥٩,٤٢٧		أرباح/(خسائر) التشغيل
٥,٨٠٠,٩١٥	٣,٠٤٠,٥٠٣		إيرادات تمويلية
(٢٩,٥٠٢,٥٩٣)	(٣٩,٠٣٩,٧١٧)		تكاليف تمويلية
(٢٣,٧٠١,٦٧٨)	(٣٥,٩٩٩,٢١٤)	٢٦	صافي المصروفات التمويلية
(٧,٧٠٨,٨٠٣)	(١٣,٤٩٣,٨٥٠)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢,٣٥٨,٩٧٠	١٧,٢٧٢,٢٤٥	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)		صافي (الخسائر) قبل الضرائب
-	-	٢٨	ضريبة الدخل الجارية
-	-	٢٨	الضريبة المؤجلة
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)		صافي (خسائر) العام
(٢١,٩٢٨,٩١٢)	(٢٦,٦٥٢,٨٣٤)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(١,٣١١,١٥٣)	(٣,٤٠٨,٥٥٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)		
(٠,٤)	(٠,٥)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(٠,٤)	(٠,٥)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)	صافي (خسائر) الفترة
٢,١٧١,٥٠٣	(٥٨٧,٧٤١)	فروق ترجمة عمليات اجنبية
٢,٦٤٠,٨٩٥	١٣٠,٧٤٥	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
<b>(١٨,٤٢٧,٦٦٧)</b>	<b>(٣٠,٥١٨,٣٨٨)</b>	<b>إجمالي (الخسائر) الشاملة عن الفترة</b>
<b>إجمالي الخسائر الشاملة الخاص بكلاً من:</b>		
(١٨,٣٩٨,١٦٣)	(٢٧,٠٥٠,٨٣٤)	مساهمي الشركة الأم
(٢٩,٥٠٤)	(٣,٤٦٧,٥٥٤)	الحقوق الغير مسيطرة
<b>(١٨,٤٢٧,٦٦٧)</b>	<b>(٣٠,٥١٨,٣٨٨)</b>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعبئة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالجنبة المصري	الإحتياطيات	الخسائر المرحلة	صافي الخسارة	العمليات الاجنبية	الملكية لمساهمي الشركة الأم	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٢٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	-	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)
-	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	٤٧,٤٠١,٠٤١	-	-	-	-
-	-	-	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	-	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	(١,٣١١,١٥٣)	(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)
-	-	-	-	٣,٥٣٠,٧٤٩	٣,٥٣٠,٧٤٩	١,٢٨١,٦٤٩	٤,٨١٢,٣٩٨
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٢٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	(٢١,٩٢٨,٩١٢)	١٣٧,٩٠٦,٣٠٢	٤٧,٠٣٦,٦٤٢	(٧٨,٩٧٣,٣٥١)	(٣١,٩٣٦,٧٠٩)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٢٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	(٧٨٢,٣٣٠)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٠,٠٨١,٢٨٤)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	-	-	-
-	-	-	(٢٦,٦٥٢,٨٣٤)	-	(٢٦,٦٥٢,٨٣٤)	(٣,٤٠٨,٥٥٨)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)
-	-	-	-	(٣٩٨,٠٠٠)	(٣٩٨,٠٠٠)	(٥٨,٩٩٦)	(٤٥٦,٩٩٦)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	(٢٦,٦٥٢,٨٣٤)	١٣٨,٤٩٠,٧٠٠	(٣٧,٨٣٣,١٦٤)	(٨٢,٧٦٦,٩٠٨)	(١١٠,٢٠٠,٧٢٢)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
المحول إلى الحسابات المرحلة  
إجمالي الدخل الشامل  
صافي (خسارة) الفترة  
بيود الدخل الشامل الأخر  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المحول إلى الحسابات المرحلة  
إجمالي الدخل الشامل  
صافي (خسارة) الفترة  
بيود الخسارة الشاملة الأخر  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)		خسارة الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢,٧٥٢,٩٠١	٢٢,٥٣١,٤٩٦	٢٣	إهلاك أصول ثابتة
١,٣٠٧,٣٩١	٥٧١,١٧٣	٢٤	المخصصات
(٧,٢٩١,٠٦٢)	(٣,٩٠٩,١٤٠)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٩,٥٠٢,٥٩٣	-	٢٦	تكاليف تمويلية
-	(٣,٠٢٩,٦٨٩)	٢٦	الربح الناتج عن تغيير اتفاقية القرض
(٥,٠١٧,٧٨٤)	(١٠,٧٥٣)	٢٦	فوائد دائنة
-	١٩,٨٧٩,٤٧٣	٢٦	فوائد مدينة
-	(١٠,٦٥٠,٠٧٠)	٢٦	إيرادات أخرى
-	١٩,٧٩٦,٨٠٥	٢٦	فروق عملة
-	(٩٥٩,٦٩٤)	٢٧	أرباح رأسمالية
١٨,٠١٣,٩٧٤	١٤,١٥٨,٢٠٩		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٢,٥٧٠,٧٦٦	٧,٥٥٦,٢٥٠	٨	العملاء وأوراق القبض
٥,٤٥٣,١١٨	(٧,٥٧١,٩٧٩)	٩	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢١,٣٩٨,٠١٢)	(١١,٩٢٤,٦٢٤)	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٦١٥	٣,٧٧١	١١	الموردون وأوراق الدفع
١١,٣١٤,١١٨	(١٩,١١١,١٢٤)	٢٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٥٣٤,٧٦٠)	(٣,٤٧٣)	١١	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٦,٥٥٨,٤٨١	٦,١٤٥,٢٢٦	٢٢	صافي أصول ضرائب الخل الجارية
-	٨٦		مخصصات مستخدمة
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٣٧,١٦٩)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٧٤٥,٣٠٠	(١٠,٨٨٤,٨٢٧)		ضرائب مسددة
(٣٢,٣٩٧)	-		فوائد محصلة
٥,٠١٧,٧٨٤	١٠,٧٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٥,٧٣٠,٦٨٧	(١٠,٨٧٤,٠٧٤)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٣٠,٢١٤)	(٨,٣٤٣,١٣٢)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٩٥٩,٦٩٤	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢,٦٣٠,٢١٤)	(٧,٣٨٣,٤٣٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢١,٤٨٧)	(٤٤٠,١٣٩)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
-	(٤,٧٥٩,١٣٧)		فوائد مدفوعة
(٦,١٠١,٨٨٢)	١,٧١٥,٩٢٧	٢١	مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(٢٤,٨٦٧,٠٥٥)	(٥,٤٢٠,٨٥١)		مدفوعات قرض
-	٨,٥٠٤,٥٧٢		متحصلات قرض
(٣١,٢٩٠,٤٢٤)	(٣٩٩,٦٢٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١,٨١٠,٠٤٩	(١٨,٦٥٧,١٤٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٢٣,٧٧٢)	٣٢,٣٩٢,٠٣٧	٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١,٤٨٦,٢٧٧	١٣,٧٣٤,٨٩٧	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢١.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

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

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 والطوبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وألاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على 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)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقْتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقْتناء 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 بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقْتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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 المقنتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

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

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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.

ج - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. 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)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في 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 مستقلة في الدخل الشامل الأخرى.

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

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

هـ - 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 مهيباً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

و - الإيجار

كما هو موضح في إيضاح (٢/ب) أعلاه، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية للإيجار، 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).

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة 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 تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - 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 الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصرف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ط - الأصول المالية

(١) التويب

تقوم المجموعة بتويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً 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 وأذن 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 تويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشترىات 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 كمصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

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

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

ك - 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 آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

ل - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

من ١ يناير ٢٠٢٠ تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بادوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر. 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.

م - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

٣ - القياس

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

س - 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.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى 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.

ف - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ص - الاقتراض

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

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

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا 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)

ق - 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 تنكدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ر - المخصصات

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

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

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

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

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

ش - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال 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 بناءً على نموذج الخمس خطوات التالي على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:

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

يُعرّف 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 يُنشئ 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)

ت - 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 التعددين 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 طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً 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 التعددين) 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.

ث - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - 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.

ض - الأرقام المقارنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

### 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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦,٧١٥,١١٢	٩,٤٨٩,٢٢٦	دولار أمريكي ١٠٪
(١٧٢,٨١٤)	(١٥٣,٥٤٧)	يورو ١٠٪
٥٣٤	-	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪
(١١٠,٢٤٤)	-	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٦٧,١٥١,١٢٧	٩٤,٨٩٢,٢٦٢	(١٤٦,٥٦١,١٥٠)	٢٤١,٤٥٣,٤١٢	دولار أمريكي
(١,٧٢٨,١٤٥)	(١,٥٣٥,٤٧٨)	(١,٧٠٨,٨٩٧)	١٧٣,٤١٩	يورو
٥,٣٤٢	-	-	-	جنيه استرليني
٤,٥١٨	٤,٥١٢	-	٤,٥١٢	درهم إماراتي
(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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢١ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,٢٦٠,١٨١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٠٥١,٦٩٢ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩٢٦,٠١٨,١٩٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٠٥,١٦٩,٢١٩ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣١ مارس ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
	١٤٦,٠٦٨,٢٦٦	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
	١٩٨,٦٨٣,٧١٧	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	٤,١٢٦,٥٢١	١,٥٠٤,٧٧٦	٤,٦٠٠,٤٦٣	٣٧,٥٩٨,٥٤٩	أقساط تأجير تمويلي
	٤٠٧,٨٧٥	-	-	-	بنوك دائنة
	١٣٥,١٩٧,٧١٠	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
	١٤,٥٣٨,٨٨٣	١٥,٦٦٦,٩٠٠	٥٩,٠٦١,٩٠٦	٧٧٥,٣٢٨,٢٢٨	قروض
	٩,٢٥٩,٣٧٧	٨,٨٣٥,٦٥٦	١٦,٢٧٧,١٨٥	٤٤,٠٩٥,٨٠١	مدفوعات الفوائد المستقبلية
	٣,٢١١,٤٣٧	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
	٥١١,٤٩٣,٧٨٦	٢٦,٠٠٧,٣٣٢	٧٩,٩٣٩,٥٥٤	٨٥٧,٠٢٢,٥٧٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
	١٩١,٢٠٧,٢١٩	-	-	-	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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٣٥,١٩٧,٧١٠	تسهيلات ائتمانية
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٧٨٧,٧٩٠,٧٩٨	إجمالي القروض
٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣	٩٢٢,٩٨٨,٥٠٨	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٣٢,٥٣٥,٠٨٩)	(١٤,١٤٢,٧٧٢)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥١,٧٨٧,٧٨٤	٩٠٨,٨٤٥,٧٣٦	صافي القروض
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١١٠,٦٠٠,٠٧٢)	حقوق الملكية
٧٧١,٧٠٦,١٠٠	٧٩٨,٢٤٥,٦٦٤	إجمالي رأس المال

%١١٠

%١١٤

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

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

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

#### اضمحلال الأصول غير المالية

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

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

شركة اسبيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق التمتع	تخصيمات على أصول مستأجرة	إثبات ومعدات مكتبية	حسابات الآلة وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	أثاث ومعدات	مباني وإشغالات	أراضي
١,٩٢٧,٤٦٦,٦٦٩	-	١,٣٠٠,٩٨٢	٧,٥٦٩,٥٥٩	١١,٦٠٤,٨٧٨	٤٥١,٨٩٦	٤٢,١٥٦,٩١٠	١,٤٥٤,٣٥٠,٧٧٨	٣٧٥,٩٠١,٦٧٤	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
(١,١١٥,٣٤٧,٤٤٢)	-	(١,١٩٨,٢٦٤)	(٦,٩٦٦,٧٨٨)	(١٠,٦٨٥,٥٥٤)	(٤٥١,٨٩٦)	(٣٩,٨٥٣,٦١٥)	(٩٨٣,٢٦٢,٤١٥)	(٧٢,٩٢٩,٤١٣)	-
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٤٣,٣١٢,٩٤٥	-	-	١٤٤,٥٠٨	٣٦٤,٧٧٠	-	١٨,٥٨٢	٦,٨٩٧,٢٨٤	٧٨٦,٨٣٠	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
(٩١,١٤٤,٠٣٦)	-	(٥٢,٦٩١)	(١٧٤,٣٥٦)	(٥٣٧,٢١٠)	(٣)	(١,٣٢٢,٩١٩)	(٧٤,٩١٠,٢٢٤)	(٩,٣٧٦,٧١٩)	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(١٥,٠١٣,٣٥٣)	(١٠٨,٩٠١)	(١,٧٤٤)	(٢٨,٤٦٣)	(١٨,٦٢٣)	-	-	(٨٥,٥٤,٧١٠)	(٥,٧١٧,٩١٦)	(٦٣٢,٨٤٦)
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٤٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
١,٤٣٤,٩٥٠,٠٣٤	٣٤,٨٧٩,٢٢٩	١,٢٨٧,٦٩٨	٧,٥٥٥,٤١٨	١١,٧٩٩,٨٢١	٣٧٤,١٥٢	٤٢,٦٦٦,١٨٧	١,٤٣٣,١٧٥,١٨٣	٣٦٩,٣٨٩,٤٥٠	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
(١,١٨٥,٧٧٥,١٥١)	(٤,٧٢٥,٣٧٥)	(١,٢٤٠,٤١٦)	(٧,٠١٠,٩٥٥)	(١١,٠٦١,٨١٠)	(٣٧٤,١٥٢)	(٤١,٢٠٧,٢٢٩)	(١,٠٣٩,٤٣٠,٢٠٠)	(٨٠,٧٢٤,٩٩٤)	-
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٤٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٤٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٢,٢٥٠,٦١٧	-	-	١٨,٤٨٨	٧٧,٦٤٨	-	-	٢,١٦٦,٤٨١	-	-
(٩٥٩,٦٩٤)	-	-	-	-	-	(٩٥٩,٦٩٤)	-	-	-
(٢٢,٤٢٨,٦٣٩)	(١,١٧٣,٥٢٩)	(١١,٣٠٥)	(٣٦,٦٢١)	(١٢٩,٣٠٤)	-	(٣٣٧,٩٨٠)	(١٨,٤٤٧,١٣٣)	(٣,٣٣٢,٧٦٧)	-
٩٥٩,٦٩٤	-	-	-	-	-	٩٥٩,٦٩٤	-	-	-
(٩٤٨,٥١٥)	(٣٤,٢٤٣)	(٦١)	(٢,٦٠٩)	(١,٣٨٧)	-	-	(٤٩٧,٤٨٢)	(٣٧٠,٧٣٠)	(٤١,٩٩٧)
٧٢٨,٠١٣,٣٤٦	٢٨,٩٤٦,٠٧٦	٣٥,٩١٦	٥٧٣,٧٢١	٦٧٧,٩٦٨	-	١,١٢٠,٩٧٨	٣٧٧,٤١٦,٨٢٩	٧٨٥,٩٦٠,٩٥٩	٣٣,٢٨٠,٨٩٩
١,٩٣٣,٧٣٢,٤٢٩	٣٤,٨٤٠,٧٠٣	١,٢٨٦,٨١٦	٧,٦٠٧,١٨٩	١١,٨٤٩,٧٨١	٣٧٤,١٠٠	٤١,٧٠٥,٨٧٥	١,٤٣٣,٨٩٢,٩٦٥	٣٦٨,٨٩٤,١٠١	٣٣,٢٨٠,٨٩٩
(١,٢٠٥,٧١٩,٠٨٣)	(٥,٨٩٤,٦٣٧)	(١,٢٥٠,٩٠٠)	(٧,٠٣٣,٤٦٨)	(١١,١٧١,٨١٣)	(٣٧٤,١٠٠)	(٤,٠٥٤,٨٩٧)	(١,٠٥٦,٤٧٦,١٣٦)	(٨٢,٩٣٣,١٤٢)	-
٧٢٨,٠١٣,٣٤٦	٢٨,٩٤٦,٠٧٦	٣٥,٩١٦	٥٧٣,٧٢١	٦٧٧,٩٦٨	-	١,١٢٠,٩٧٨	٣٧٧,٤١٦,٨٢٩	٧٨٥,٩٦٠,٩٥٩	٣٣,٢٨٠,٨٩٩

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

الإضافات خلال الفترة

الإستبعادات خلال الفترة

إهلاك الفترة

إهلاك الإستبعادات

فروق الترجمة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣١ مارس ٢٠٢١

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٠,٩٩٣,٥٢٣	١٣,١٢١,٣٠٢	تكلفة المبيعات
٣٦,٤٥٢,٣٥٠	٨,٣٨٥,٦٥٨	أعباء طاقة غير مستغلة
٣,٦٩٨,١٦٣	٩٦١,٦٧٩	المصروفات الإدارية والعمومية
٩١,١٤٤,٠٣٦	٢٢,٤٦٨,٦٣٩	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٧٤,٥٦١	٩٥٩,٦٩٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٧)
٧٤,٥٦١	٩٥٩,٦٩٧	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ 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 ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به و يبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٧,٤٤٢,٧٥٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (١٠٦,١١٥,١٥٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

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

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 فى شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

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

تم تحديد القيمة الاستردادية باستخدام القيمة الاستخدامية.

قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاصول الثابتة كما فى ٣١ مارس ٢٠٢١:

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 فى ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي فى 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 فى الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم فى استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة فى تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

#### ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

وقد قامت الشركة باختبار الاضمحلال بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. لم ينتج عن الاختبار خسائر اضمحلال في قيمة الاصول 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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,٤٤٦,٩٦١	٨٢٤,٣٧٥	رصيد أول العام
٥٠٣,٥٥١	٦,٠٨٧,٥١٥	إضافات
(١,١١٧,٧٧٥)	-	تحويلات
(٨,٣٦٢)	(١,٠٨٢)	فروق عملة
٨٢٤,٣٧٥	٦,٩١٠,٨٠٨	

#### ٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٢٩,٧٠٩,٣٤٤	شركات شقيقة
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٢٩,٧٠٩,٣٤٤	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد أول العام
(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	(١٣,٤٩٣,٨٥٠)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٧,٩٤٦,٤٨٨	١٧,٢٧٢,٢٤٥	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الام لأسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا الي مساهمة رأسمالية
٥,٤٢٤,١٣٦	١٣٠,٧٤٥	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٢٩,٧٠٩,٣٤٤	رصيد آخر العام



٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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 مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	BVI	حقوق الملكية	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ مارس ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٧٩٤,٢٧٨,٠٨٣	٧٦٧,٦٥٦,٣٨٥	-	(٣٢,٧٢٢,٢٦٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٦١٨,٩٨٨,٩٢٦	٥٩٥,٧٨٩,٣٤٥	-	(٢٤٣,٦٨٤,٦٢٧)

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 لاعمال 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٨ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥١,٧٤٣,٠٧٦	٥٠,٨٤٥,٢٩٩	قطع غيار
٤,١٥٨,٠٧٣	٤,٠٤٥,٠١٣	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٢٢,٨٧٦	١٢٠,٩٥٥	خام متاح للبيع
٢,٨٦٢,٨٩٤	٥,٦١٥,٦٨٦	مواد كيميائية
١٤,٨٦٣,٠٨٤	٩,١٢٠,٥٦٩	إنتاج تام
٧,٥٩٩,٣٣٣	٩,٩٣٠,٨٦٥	إنتاج تحت التشغيل
١٥,١١٥,٨٠٧	١٢,٤٣٥,٤٩٦	مواد خام
٩٠١	٩٠١	مخزون مهمات
١٠,٥٦٠,٣٧٦	٧,٣٥٥,٣٨٦	مواد تعبئة وتغليف
١٠٧,٠٢٦,٤٢٠	٩٩,٤٧٠,١٧٠	
(١٠,٢٣٩,٣٠٩)	(١٠,٣٨٧,٣٣٤)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون
٩٦,٧٨٧,١١١	٨٩,٠٨٢,٨٣٦	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١٢١,٧٩٦,٠١٧ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٤٠,٨٣١,٦٢٧ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
١,٣٠١,٠٨٧	١٥٢,٤١٨	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)
-	-	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
(٣٧,٧٠٧)	(٤,٣٩٣)	فروق ترجمة
١٠,٢٣٩,٣٠٩	١٠,٣٨٧,٣٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٥١,٧٢٦,٨٧٧	٢٥٣,١٤٣,٥١٥	عملاء
١,٤٢٧,٤٧٧	٧,٥٨٢,٨١٨	أوراق قبض
٢٥٣,١٥٤,٣٥٤	٢٦٠,٧٢٦,٣٣٣	الإجمالي
(٧٤,٨٥٦,٩٣٦)	(٧٤,٧٦٤,٥٨٠)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	١٨٥,٩٦١,٧٥٣	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٥,٥٨٠,٨٣٠	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٧٥,٥٨٠,٨٣٠	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٣,٠٨٠,٠٧٠	-	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)
(٢,٠٤٧,٧٢٣)	-	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
(٨١٤,٠٠٩)	-	ديون معدومة
(٩٤٢,٢٣٢)	(٩٢,٣٥٦)	فروق ترجمة
٧٤,٨٥٦,٩٣٦	٧٤,٧٦٤,٥٨٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

بين ٣١

الإجمالي	أكبر من ١٢٠	و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الرصيد المتداول	٣١ مارس ٢٠٢١	
						معدل الخسارة المتوقع
		٪٧٢	٪١١	٪٦,٩	٪٢,٣	عملاء وأوراق قبض
٢٦٠,٧٢٦,٣٣٣	٩٢,٧٣٤,١٨٥	٣٣,١٠١,٠٩٩	٣٢,٤٣٨,٥٥١	١٠٢,٤٥٢,٤٩٨		الخسارة المتوقع
٧٤,٧٦٤,٥٨٠	٦٦,٤٧٦,٣٧٢	٣,٧١٩,٢٩١	٢,٢٢٢,٢٣٥	٢,٣٤٦,٦٨٢		

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٤,٣١٣,٥٩٣	٣٨,٠٢٣,٨٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٤,٦٦٦	٢٦,٣٩٥	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٦٥٦,٠٥٨	٦٣٠,٢٤٧	مصلحة الضرائب
٢٩١,٦٥٢	٢,٧٢٤,٩٩٩	عهد وسلف عاملين
٣٧,٢٧١,٦٦٣	٤٦,٦٧٠,٠٢٤	إيرادات مستحقة
١,٩٤٢,٥٦٩	١,٨١١,٧٣٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٨,٢٠٩,٥٤٠	٨,١٨٥,١١٣	تأمينات لدى الغير
٨٩٣,١٠٤	٨٩١,٨٧٤	غطاء خطابات ضمان
١٨,٧٥٨,٢٣٧	٢٦,٣٠١,٥٦٠	مدينون متنوعون
١٠٧,٩٣٥,٤٢٧	١٣٠,٥١٠,١٢١	الإجمالي
(١٣,٢٨٠,٧٤٧)	(١٣,٢٥٧,٩٣٤)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٤,٦٥٤,٦٨٠	١١٧,٢٥٢,١٨٧	الصافي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٣,١٧٢,١٢٢	١٣,٢٨٠,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣٧٢,٩٠٦	-	مكون خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٢٦٤,٢٨١)	(٢٢,٨١٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,٢٨٠,٧٤٧	١٣,٢٥٧,٩٣٤	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 وموظفى الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

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

( أ ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١			
٣٢,٧٤٩,٦٠٨	-	تمويل الشركة	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٣٤,٢٥٠	٣,٤٧٣	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٢,٣٨٩,٩٦٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠٢١ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٣٣١,٦٨٢ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨,٣٣١,٦٨٢	٢,٣٨٩,٩٦٠	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٣٣١,٦٨٢	٢,٣٨٩,٩٦٠	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	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
٢٤١,١٨٦	٢٣٧,٤١٥	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن آى
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الآلى
٥٣,٠٦٣	٥٣,٠٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٧٩٧	٧٩٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة – سوريا
٥,٤٣٣,٢١٩	٥,٤٢٩,٤٤٨		
(٣,٢١٥,٨٩٤)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض فى قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,٢١٣,٥٥٤		

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
١,٢٢٤,٥٢٦	١,٢٢٤,٥٢٦	مساهم رئيسى	شركة القلعة للاستشارات المالية
١,٩٩٠,٣٨٤	١,٩٨٦,٩١١	شركة تابعة للشركة الأم	أخرى
٣,٢١٤,٩١٠	٣,٢١١,٤٣٧		

١٢ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٧	الرصيد فى أول العام
٢٨٢,٠٠٥	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	(٨٦)	ضرائب خصم وإضافة
٤٤٢,٩٢٥	-	ضرائب دخل العام
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٢٥٤,٦٧١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٣٥,١٢١	٤٤٢,٩٨٢	نقدية بالصندوق
٣١,٢٦٢,٥٤٠	١٣,٢٢٣,٩٥٥	بنوك - حسابات جارية
٨٣٧,٤٢٨	٤٧٥,٨٣٥	بنوك - ودائع لأجل
<b>٣٢,٥٣٥,٠٨٩</b>	<b>١٤,١٤٢,٧٧٢</b>	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ نسبة ٩,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٢٥٪) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢١ نسبة ١,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٩٪).

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم ( بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم). وقد تم التأشير 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
<b>١٠٠٪</b>	<b>٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة

الإجمالي	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(١٠٩,٩٠٤,٣٣٦)	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٥٥,٥٠٧)	(٣٥٥,٥٠٧)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(١١٠,٢٥٩,٨٤٣)	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
(٣,٤٦٧,٥٥٤)	(٣,٤٦٧,٥٥٤)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
(٨٢,٧٦٦,٩٠٨)	(١١٣,٧٢٧,٣٩٧)	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٦ - التزامات الإيجار التمويلي

٣١ مارس ٢٠٢١
٥,٦٣١,٢٩٧
٤٢,١٩٩,٠١٢
٤٧,٨٣٠,٣٠٩

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٣,٠٣٦,٢١٧
٢٨,٧٢٥,٠٦٣
٣١,٧٦١,٢٨٠

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

القيمة الحالية لحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٧,٨٧٤,٨٩٧	٧,٨٧٤,٨٩٧
١,٦٠١,٠٣٩	١,٥٨٦,٣٤٧
٢٥,٥٢٥,٧٣٥	٢٥,٣٧٩,٤٦٠
٣٥,٠٠١,٦٧١	٣٤,٨٤٠,٧٠٤

حق الانتفاع

مباني

وسائل نقل

محاجر

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٣,١١٢,٣٤٦	٣,٠٣٦,٢١٧
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٨,٧٢٥,٠٦٣
٣٢,٢٠١,٤١٩	٣١,٧٦١,٢٨٠

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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٢,٤٧٤,٤١٤	٦٠٩,٣٩٤
٨٦٢,٣٤٦	٢١٤,٤٢٩
١,٤٠٢,١٥٦	٣٤٩,٧٠٧
٤,٧٣٨,٩١٦	١,١٧٣,٥٣٠

مصروف اهلاك حق الانتفاع

مباني

وسائل نقل

محاجر

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٣,٣٠٥,٠١٠	١,٢٩٨,٣٧٢
١٧,٩٣٨,٥٤٠	٣,١٥٧,٧٦٨
٢١,٢٤٣,٥٥٠	٤,٤٥٦,١٤٠

فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)

مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل

(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)

الاجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	-	٦٢٩,٩١٠,٨٣٨	٦٢٩,٩١٠,٨٣٨	-	قرض شركة جلاسروك للتعزل
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٥٧,٨٧٩,٩٦٠	١٢٣,٥٤١,٨٦٨	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٧٨٧,٧٩٠,٧٩٨	٧٥٣,٤٥٢,٧٠٦	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١٧-١ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٥٧,٨٧٩,٩٦٠	١٢٣,٥٤١,٨٦٨	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	القروض
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٥٧,٨٧٩,٩٦٠	١٢٣,٥٤١,٨٦٨	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	الرصيد المستحق خلال سنة
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٣٤,٣٣٨,٠٩٢	الإجمالي

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تغيير شروط القرض المستحق على شركة اسكوم لتصنيع الكربونات لصالح البنك الاهلى المتحد و قد نتج عن التغيير الآتي:

١ - تخفيض في سداد القرض لتكون ٥ سنوات بدلا من ٧ سنوات.

٢ تخفيض في سعر الفائدة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور بدلا من ٥,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور للشريحة الأولى و ٦٪ فوق سعر الليبور للشريحة الثانية.

وحيث أنه لم ينتج تغير جوهري في قيمة القرض نتيجة لتعديل شروط القرض فقد تم اعادة احتساب القيمة الحالية للقرض باستخدام سعر الفائدة الاصلى و قد نتج عن ذلك الاعتراف بربح ناتج عن الفرق بين القيمة الاصلية للقرض و القيمة المعاد احتسابها و قد تم الاعتراف بذلك الربح في قائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٦) بمبلغ ٣,٠٢٩,٧٤٦ جنية مصرية.

وبالإضافة إلى ذلك فقد تم الاتفاق على إضافة شريحة أخرى بمبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.



١٧ - قروض (تابع)

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

الضمانات

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

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).
- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٨ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد وتعريفه (مجموع الالتزامات مقسوما على صافى حقوق الملكية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

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

جدول السداد:

	الشريحة الاولى	الشريحة الثانية	الإجمالي
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١	-	٤٧٨,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١	-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١	-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٢	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٢	٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢	٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أيناير ٢٠٢٤	٤٢,٨٢٧	٥٩٢,٨٢٧	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٤	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٤	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٥	-	٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥	-	٦٤٩,٨٤٩	٦٤٩,٨٤٩

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.

- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلى ليشمل الإجراءات التالية:

أ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.

ب - ابرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.

ج - زيادة الرهن التجارى بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.

د - على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقارى والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.

هـ - اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل او تغيير.

- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

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

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

٢-١٧ قرض شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الجزء غير المتداول
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	٦٢٩,٩١٠,٨٣٨	
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	٦٢٩,٩١٠,٨٣٨	

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

القيمة الحالية	القيمة الاسمية	
٤٥٠,٩٨٩,٠١٨	٤٩٧,١٠٣,٧٠٧	الشريحة الاولى
٨٨,٦٤٣,٣٢٠	٨٨,٧٥٨,١٧٨	الشريحة الثانية
٩٠,٢٧٨,٥٠٠	١٠٨,٣١١,٢٩٣	الشريحة الثالثة
٦٢٩,٩١٠,٨٣٨	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 ٩١٩,٧٠٠,٤١٨ جنية مصرى على عدد ٢٨ قسط ربع سنوى بداية من ٧ مارس ٢٠٢٣ إلى ٧ مارس ٢٠٢٩.

يتم سداد شريحتى الجنيه المصرى والدولار الأمريكى (الشريحة الثانية) البالغتين ٨٨ مليون جنية مصرى 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 جنية مصرى.

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 المصرى والبالغة ١٧,٥ مليون جنية مصرى وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.

- الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الدولار والبالغة ١١٤,٧٠٠ دولار امريكى 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 مارس ٢٠٢١: ٩٠,٢٧٨,٥٠٠ جنية مصرى والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

١٧ - قروض (تابع)

(ب) الفوائد

تم تخفيض معدل الفائدة على شريحة اليورو من ٥٪ إلى ٢,٢٥٪ .

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٥٢٠,٥٣٦)	ضريبية دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣٣,٦٨٦)	ضريبية دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦٨٦,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	ضريبية دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢,٢٣٥)	ضريبية دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦٨٤,٣٦٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,٣٠٣,٨٤٥	٢,٣٣٧,١٥٠	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٨٤٢,٨١١	١٦,٨٢٢,٠٣٠	الانخفاض في قيمة العملاء
٢,٩٨٨,١٦٨	٢,٩٨٣,٠٣٥	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٢٣,٥٧٦	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
٦,٠٠٩,٤٠٩	٦,٠٧٢,٠٨٤	مخصصات أخرى
<u>٤٥,٠١٨,٤٥٥</u>	<u>٤٥,٠٨٨,٥٢١</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٥,٠٨٨,٥٢١ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٩ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١,٣٣٨,٨٣٣	٢٥,٣٦٩,٦٥٣	الرصيد في أول العام
٣,٢١٥,٦٥٠	٤١٨,٧٥٥	-	٤١٨,٧٥٥	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٢٦٠,٩٧٦)	(١٣٧,١٦٩)	(٨٧,٠٩٧)	(٥٠,٠٧٢)	المستخدم خلال الفترة / العام
(٥,٧٢٩,٩٨٩)	-	-	-	انتفى الغرض منها
-	-	-	-	إعادة تبويب الى الدائنين
(١٠٥,٣٦٤)	(٣,٠٣٣)	(٧١١)	(٢,٣٢٢)	فروق ترجمة
<u>٢٦,٧٠٨,٤٨٦</u>	<u>٢٦,٩٨٧,٠٣٩</u>	<u>١,٢٥١,٠٢٥</u>	<u>٢٥,٧٣٦,٠١٤</u>	الإجمالي

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

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧,٧٥٥	٥,٥٩٣	مقاولي باطن
١٥١,٨٢٦,٢٢٨	١٢٥,٣٩٣,٤٢٨	موردون
١٣,٣٤٥,٤٠٧	٢٠,٦٦٩,٢٤٥	أوراق دفع
<u>١٦٥,١٧٩,٣٩٠</u>	<u>١٤٦,٠٦٨,٢٦٦</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٦,٤٤٨,١٦١	٥٥,٦٤٤,١٣٧	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
٧٧,٠٣٣,٦٢٢	٧٩,٥٥٣,٥٧٣	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٣٥,١٩٧,٧١٠	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضرورية مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٥٪ للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٢٪ 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 مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥,٠٧٧ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٠,٩٤ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٤ مليون جنيه مصري).

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٦٣,٩٨١,٧٦٠	١٧٠,٠٦٩,٢٥٠	مصروفات مستحقة
٧,٩٨٨,٨٥٩	٨,٣٢٥,٥٨٠	تأمين ضمان أعمال
٤,٢١٣,٩٨٢	٤,٩٩٨,١٥١	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٢,٧١١,١٤٨	٢٢,٧٩٨,٣٧١	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠,٧٩١,٨٥٣	٤٧,٠٢٧,٠٤٨	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٧	٦١٣,٤٨٧	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١١,٧٢٦,٦٠٢	١١,٩٩٤,٧٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٦٨,٥٠٩,١٣٦	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧٣,١١٢,٧٠١	١٧١,٩٥٧,٧٤٩	تكلفة النشاط
٣٤,٨٢٧,٢٠٧	٤٤,٧١٤,٩٧٢	مصروفات بيع وتوزيع
١٤,٩٣٧,٩٧٦	٢٠,٢٥٦,٦٦٣	مصروفات إدارية وعمومية
٢٢٢,٨٧٧,٨٨٤	٢٣٦,٩٢٩,٣٨٤	

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢١,٨٦٥,٥٧٦	١٢١,٧٩٦,٠١٧	مواد ومهمات
٣٠,٢٥٠,٤٧٣	٣٢,٧٧٩,٩٤١	مرتبات وأجور
١٣,٦٦٥,٨٠٥	١٤,٢٤٢,٢٠٤	إهلاكات واستهلاكات
٦,٩٦٢,٥١٣	٤,٥٩٥,٤٥٢	إيجارات
١,٥٠٠,٧٢٨	١,٥١٥,٣٠٢	عمولات
٢٣٢,٣٠١	٢٧٧,٥٨٠	أتعاب مهنية
٥٨٠,٥٥٨	٣٥٣,٦٥٠	آلات ومعدات
٩١١,١٢٥	٩٥٢,٢٩٩	مصروفات بنكية
٢٨,٨٦٩,٥١٣	٣٩,٤٥٠,٣٨٢	مصروفات نقل
١٨,٠٣٩,٢٩٢	٢٠,٩٦٦,٥٥٧	أخرى
٢٢٢,٨٧٧,٨٨٤	٢٣٦,٩٢٩,٣٨٤	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,٠٠٧,٩٢٥	١٥٢,٤١٨	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٨٧٨,٢٩٢	٤١٨,٧٥٥	مخصصات (إيضاح ١٩)
١,٨٨٦,٢١٧	٥٧١,١٧٣	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٥٧٨,٨٢٦	-	مخصصات (إيضاح ١٩)
٥٧٨,٨٢٦	-	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥,٠١٧,٧٨٤	١٠,٧٥٧	فوائد دائنة
-	٣,٠٢٩,٧٤٦	ارباح ناتجة عن اعادة هيكلة قرض
٧٨٣,١٣١	-	فروق أسعار الصرف
<u>٥,٨٠٠,٩١٥</u>	<u>٣,٠٤٠,٥٠٣</u>	
(١٣,٦٢٤,٥٣٠)	(١٩,٨٧٩,٤٧٣)	فوائد مدينة
(١٥,٨٧٨,٠٦٣)	-	اثر خصم القيمة الحالية المتعلق بدعم الصادرات
-	(١,٠٩٦,٧٠٤)	مصاريق اعادة هيكلة قرض
-	(١٨,٠٦٣,٥٤٠)	فروق أسعار صرف
<u>(٢٩,٥٠٢,٥٩٣)</u>	<u>(٣٩,٠٣٩,٧١٧)</u>	
<u>(٢٣,٧٠١,٦٧٨)</u>	<u>(٣٥,٩٩٩,٢١٤)</u>	

٢٧ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٦٣,٠١٨	٤٣٧,٤١٠	مبيعات الخردة
-	٩٥٩,٦٩٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥,٢٤٥	١٠,٦٨٥,٣٣٧	أخرى*
<u>٢٩٨,٢٦٣</u>	<u>١٢,٠٨٢,٤٤٤</u>	

قامت شركة اسيك للتعددين (اسكوم) باسترداد الارصدة الخاصة بشركة مائز هولدينج المسجلة في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الاخرى المقدرة بمبلغ ٦,٣٧٧,٧٦٨ جنيه مصرى بتاريخ ٢٥/٤/٢٠٢١ بالإضافة إلى الفوائد على تلك الارصدة وقد تم الاعتراف بالفوائد وفروق العملة بمبلغ ١٠,٦٥٠,٠٧٠ جنيه مصرى.

٢٨ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	ضريبة الدخل الجارية
-	-	الضريبة المؤجلة
-	-	الإجمالي

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢٣,٢٤٠,٠٦٥)	(٣٠,٠٦١,٣٩٢)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٥,٢٢٩,٠١٤)	(٦,٧٦٣,٨١٣)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
٥,٢٢٩,٠١٤	٦,٧٦٣,٨١٣	أثر التسويات الضريبية
<u>-</u>	<u>-</u>	مصروف الضريبة على الدخل



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٣,٢٠٧,٧٠١	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة
<u>١٧,٢٦٣,٦١٣</u>	<u>١٣,٢٠٧,٧٠١</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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٠ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢١,٩٢٨,٩١٢)	(٢٦,٦٥٢,٨٣٤)	صافي (الخسائر) لمالكي الشركة الأم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٤)</u>	<u>(٠,٥)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٤,١٤٢,٧٧٢	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(١٤٣,٠٥٢)	(٤٠٧,٨٧٥)	يخصم: بنوك دائنة
<u>٣٢,٣٩٢,٠٣٧</u>	<u>١٣,٧٣٤,٨٩٧</u>	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
%٩٥	%٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
%٩٩,٩	%٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
%٩٣,٢٦	%٩٣,٣٦	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 بريشيويس ميتالز للتعددين
%٦٩,٤	%٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
%٨٠	%٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم السنغال
%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١:

المبالغ بالآلاف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٩٨,٧٠٦	٣٠١,٠٢٣	١١٤,٣٨٣	١٠,٢٦٤
شركة جلاسروك للعزل	٤٩٩,٤٢٤	(٤٤٥,٩٦٤)	٣٩,٩٠٩	(٥٣,٥١٧)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 طبقاً لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وقررت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

### ٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوب بريشيووس ميتالز 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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	١٨٥,٩٦١,٧٥٣	عملاء وأوراق قبض
٥٨,٠٣٦,٩٨٠	٧٧,٣٩٠,٢٢٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,٢١٣,٥٥٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٥٤١,٩٦١	١٤,١٤٢,٧٧٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٧١,٠٩٣,٦٨٤	٢٧٩,٧٠٨,٣٠٧	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٤٦,٠٦٨,٢٦٦	الموردون وأوراق الدفع
٥٧١,٦٨٧,٤٣٦	٧٨٧,٧٩٠,٧٩٨	قروض
١٩١,٢٠٧,٢١٥	١٩٨,٦٨٣,٧١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
٣,٢١٤,٩١٠	٣,٢١١,٤٣٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٣,٠٥٢	٤٠٧,٨٧٥	بنوك دائنة
٩٣١,٤٣٢,٠٠٣	١,١٣٦,١٦٢,٠٩٣	

### ٣٥ - التقارير القطاعية

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

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم 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 الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات. تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

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

لا يوجد مبيعات

بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

شركة اسبيك للتعبئة (السكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي	قطاع التعدين	المواد المعازلة	قطاع الكربونات والكيماويات
٢٣٥,٩٦٣,١٩٨	٨١,٦٧٠,٣٥٦	٣٩,٩٠٩,٤٦٦	١١٤,٣٨٣,٣٧٦
٦٤,٠٠٥,٤٤٩	٨٣,٣١٥,٩٧٥	(٢,٧٧١,١٦٣)	٥٨,٤٦٠,٦٣٧
(٩,٩٢٣,٠١٧)	(١,٢٥٩,٨٥١)	(١٧,٦٩٨,٧٢٤)	٩,٠٣٥,٥٥٨
(٣٩,٠٣٩,٧١٧)	٧٨٧,٥١١	(٣٥,٨٢٢,٣١٦)	(٤,٠٠٤,٩١٢)
٣,٠٤٠,٥٠٣	(١,٧٢٣,٩٠٦)	-	٤,٧٦٤,٤٠٩
-	-	-	-
٣,٧٧٨,٣٩٥	٣,٧٧٨,٣٩٥	-	-
١٢,٠٨٢,٤٤٤	١١,٦٠٩,٧٦٧	٣,٩٧٧	٤٦٨,٧٠٠
(٣٠,٠٦١,٣٩٢)	١٣,١٩١,٩١٦	(٥٣,٥١٧,٠٦٣)	١٠,٢٦٣,٧٥٥

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإيرادات

محمل الربح

خسائر التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الجارية والموجبة

تصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي	٢٠٢١ مارس	٢٠٢١ مارس
الرصيد في	٢٦٨,٢٧٧,٢٦٤	٢٦٨,٢٧٧,٢٦٤
الأصول المتداولة	٤٣٠,٤٢٨,٨٦٧	٤٣٠,٤٢٨,٨٦٧
الأصول غير المتداولة	٤٩٩,٤٢٤,٢٢٥	٦٩٨,٧٠٦,١٣١
إجمالي الأصول	١٢٩,٠٨٠,٠٩٤	٢٤٨,٨٩٧,٥٦٦
اللائزمات المتداولة	٧٧٦,٣٠٧,٩٢٣	١٤٨,٧٨٥,٦٦٢
اللائزمات غير المتداولة	٣٤,٣٤٠,٨١٧	٣٠١,٠٢٢,٩٠٣
حقوق الملكية	٤٩٩,٤٢٤,٢٢٥	٦٩٨,٧٠٦,١٣١
إجمالي اللائزمات وحقوق الملكية	١,٢٩٤,٠١٧,٨٣٢	١,٢٩٤,٠١٧,٨٣٢

شركة اسبيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المعممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	التقارير القطاعية (تابع)	قطاع الكريوبات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعيين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الإيرادات		٣٦٥,١٢٦,٢٠١	١٢٢,١٣٤,٩٩٩	٣٥٤,٥٩٨,٤٧٠	٨٤١,٨٥٩,٦٧٠
مجمد الربح		١٦٥,٤٨٧,٥٣٧	(١٠,٦٨٩,١٤٨)	٣٤,١٢٨,٥١٠	١٨٨,٩٢٦,٨٩٩
خسائر التشغيل		(٣,٥٤٠,٦٠٨)	(٦٨,٩٢٢,٣٣٢)	٩,٧٧٨,٧٥٩	(٢٢,٦٨٤,١٨١)
مصروفات تمويلية		(٢٥,٦٧٦,٦٦٤)	(٣٩,٣٢٦,٠٦١)	(١١,٢٣٥,٣٤١)	(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)
إيرادات تمويلية		-	٩١,٩٥٤,٨٩٩	١١٥,١٦٩	٩٢,٠٧٠,٦٨
الضرائب الحاربية والموجلة		-	-	١,٩٦٣,٤٦١	١,٩٦٣,٤٦١
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية		-	-	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)
إيرادات أخرى		١,٢٥٣,٩٤٧	٤٧٩,٨١٥	٩٢,٤٢٣	١,٨٢٦,١٨٥
صافي خسائر العام		(٢٧,٩٦٣,٣٢٥)	(١٥,٨١٣,٦٧٩)	(٢٧,٩٤٤,٦٤٩)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)

المركز المالي	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٥٠,٧٠٧,١٦٧	٧٨,٠٧٦,٤٢٩	٩٥,٩٦٢,٧٨٤	٧٨,٠٧٦,٤٢٩	٢٥٠,٧٠٧,١٦٧
الأصول المتداولة	٤٤٢,٤٨٨,٨٣٤	٤٢٧,٩٨٥,٥٨٤	٥,٨٦٤,٤٦٢	٤٢٧,٩٨٥,٥٨٤	٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠
الأصول غير المتداولة	٦٩٣,١٩٦,٠٠١	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠
إجمالي الأصول	٢٤٤,٥٣٨,٩٦٦	١٥٦,٧٢٩,٩٠٢	١١٥,٩٤١,٣٥٨	١٥٦,٧٢٩,٩٠٢	٦١٧,٢١٠,٢٢٦
الالتزامات المتداولة	١٥٧,٦٠٢,٩٧٦	٧٤٢,٢٨٨,٣٥٠	(١٣٥,٩٣٤,٦٠٨)	٧٤٢,٢٨٨,٣٥٠	٧٦٣,٩٥٦,٧١٨
الالتزامات غير المتداولة	٢٩١,٠٥٤,٠٥٩	(٣٩٢,٩٥٦,٢٣٩)	٢١,٨٢٠,٤٩٦	(٣٩٢,٩٥٦,٢٣٩)	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)
حقوق الملكية	٦٩٣,١٩٦,٠٠١	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية					



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

### ٣٦ - الاستمرارية

إن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ١٨٨,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٢١ مليون جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢١. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك لل عزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى إلتزاماتها المتداولة ٨٥,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦١٥ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٣,٥ مليون جنيه مصرى، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاوله نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وبناءً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على نجاح المجموعة في إنهاء توقيع اتفاقية إعادة جدولة القروض في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، وفقاً 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 التسهيل الائتماني الجديد لسداد الإلتزامات التشغيلية المستحقة على شركة جلاس روك للعزل بالإضافة إلى تمويل شراء مواد خام جديدة، أيضاً قامت بتوقيع اتفاقية مع البنك المقرض لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات والذي بموجبه تم فتح تسهيل ائتماني اضافى لتمويل الخطط التوسعية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات والتي تتضمن إضافة خط إنتاج جديد، هذا بالإضافة الي تخفيض في معدل الفائدة للقروض الاصلية.

### ٣٧ - أحداث هامه 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 وعمالها والمستهلكين وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع الخامات التعدينية والمعادن والمواد العازلة أن تلك الصناعات تأثرت بشكل عام نتيجة لإجراءات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ كان له تأثير على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. 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 سلباً 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 وفقاً للمواصفات الخاصة بالعملاء من خلال عقود ملزمة تتضمن الأسعار والكميات المطلوب توريدها، وقد قامت المجموعة باحتساب والاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية" حيث تم تضمين معلومات ذات نظرة مستقبلية أخذة في الاعتبار التنبؤات الاقتصادية في ظل ظروف تفشى الوباء.