

شركة اسيك للتعيين (اسكوم)  
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو 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
٥٦-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعّة المرفقة لشركة اسيك للتعدّين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعّة والدخل الشامل المجمعّة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعّة والتدفقات النقدية المجمعّة المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعّة 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 المجمعّة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعّة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة 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 المجمعّة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١٧٤,٦ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٢١ مليون جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٩١ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦١٦ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصرى، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري 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 ٨ سبتمبر ٢٠٢١.

شركة اسكوت للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٧٠٥,٤٠١,٠٨٢	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٢٤,٣٧٥	١٩,٢٩٦,٥٣٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٢٥,٠٣١,٠٣٦	٧	استثمارات في شركات شقيقة
٥٣٩,٤١٨	٤١٣,١٦٠		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠	٨٦٠,١٤١,٨١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٦,٧٨٧,١١١	٨٣,٧٢٠,١٦١	٨	المخزون (بالصافي)
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	١٩٩,٤٥٢,٥٥٤	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩٤,٦٥٥,٦٨٠	١١٤,٤٣٢,٥٧٤	١٠	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٧١,٦١٥	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٢٧٤,٦٧٢	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	٢٣,٣٠٦,٣٩٨	١٣	التقديرات بالسندوق والبنوك
٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠	٤٤٣,٣٥٧,٩٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١,٣٠٣,٤٩٩,٧٨٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)		الخسائر المرحلة
(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)		صافي خسارة الفترة / العام
-	(٢,٥١٣,١٦٦)		معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	١٣٤,٤٦٨,٦٧٩		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٨٢,٣٣٠)	(٣٩,٢١٢,١٠٦)		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٢,٩٥٦,٨١٦)	١٥	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١٢٢,١٦٨,٩٢٢)		إجمالي العجز حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٧,٠٦٣,٦٣٥	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٧٧٥,٩٦١,٤٨١	١٧	قروض
٤,٦٨٦,٥٩٨	٤,٦٧٩,١٩٨	١٨	الالتزامات ضريبة مؤجلة
٧٢٣,٩٥٦,٧١٨	٨٠٧,٧٠٤,٣١٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,١١٢,٣٤٦	١,٨٧٩,٩٨٩	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٧,٥٨٦,٨٢٧	١٩	المخصصات
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٤٧,٣٥٠,٣٦٠	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
١٤٣,٠٥٢	٤,٨٧٣,٦٧٤	٢١	بنوك دائنة
١٢٣,٤٨١,٧٨٣	١٣٨,٥١٢,٣٤٣	٢١	تسييلات ائتمانية
٣,٢١٤,٩١٠	١,٩٨٥,٤٦١	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٢٥,٠١٤,٣٠٦	١٧	قروض - الجزء المتداول
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٧٠,٧٦١,٤٣٥	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٧,٢١٠,٢٢٦	٦١٧,٩٦٤,٣٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٨١,١٦٦,٩٤٤	١,٤٢٥,٦٦٨,٧٠٩		إجمالي الالتزامات
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١,٣٠٣,٤٩٩,٧٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ 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 ٨ سبتمبر ٢٠٢١

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٥٨,٤٧٠,٥٠١	٢٣١,٨٠٣,٥٧٩	٢٨٦,٨٧١,٣٤٥	٤٦٧,٧٦٦,٧٧٧		إيرادات النشاط
(١٢٩,١٣٢,٥٢٠)	(١٦١,٢١٠,٧٥٣)	(٣٠٢,٢٤٥,٢٢١)	(٣٣٣,١٦٨,٥٠٢)	٢٣	تكلفة النشاط
٢٩,٣٣٧,٩٨١	٧٠,٥٩٢,٨٢٦	٨٤,٦٢٦,١٢٤	١٣٤,٥٩٨,٢٧٥		مجمول الربح
٢٥٢,٥٩٣	(٢,٣٢٥,٥٧٠)	٥٥٠,٨٥٦	٩,٧٥٦,٨٧٤	٢٧	إيرادات أخرى
(٢٤,٨٢١,٣٩٧)	(٥٧,٥٢٢,٠٦٤)	(٥٩,٦٤٨,٦٠٤)	(١٠٢,٢٣٧,٠٣٦)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,٠٨٧,٧٢٦)	(٨,٩٩٤,٢٧٥)	(١٨,٧٩٠,١١٢)	(١٧,٣٧٩,٩٣٣)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٤,٥٦٦,٠٦٧)	(١٦,٠٧٣,٤٤٣)	(٢٩,٥٠٤,٠٤٣)	(٣٦,٣٣٠,١٠٦)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٣٩,٦٤٩)	(٦٣٥,١٦٨)	(٢,٧٢٥,٨٦٦)	(١,٢٠٦,٣٤١)	٢٤	مخصصات مكونة
٤	٧,٢٨٦,٩٢٧	٥٧٨,٨٣٠	٧,٢٨٦,٩٢٧	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢٠,٧٢٤,٢٦١)	(٧,٦٧٠,٧٦٧)	(٢٤,٩١٢,٨١٥)	(٥,٥١١,٣٤٠)		خسائر التشغيل
(٦٧١,٥٩٢)	٣,٦٧٣,٩٠٦	٥,١٢٩,٣٢٣	٦,٧١٤,٤٠٩		إيرادات تمويلية
(١٥,٩٨٤,٧٢٣)	-	(١٥,٩٨٤,٧٢٣)	-		فروق قيمة حالية - دعم صادرات
(٣,٤٩٢,٩٠٠)	(١٣,٠٤٥,٤٨٧)	(٣٢,٩٩٥,٤٩٣)	(٥٢,٠٨٥,٢٠٤)		تكاليف تمويلية
(٢٠,١٤٩,٢١٥)	(٩,٣٧١,٥٨١)	(٤٣,٨٥٠,٨٩٣)	(٤٥,٣٧٠,٧٩٥)	٢٦	صافي المصروفات التمويلية
(٤,١٦٩,١٩٠)	(٨,٠٦٧,٧٨٢)	(١١,٨٧٧,٩٩٣)	(٢١,٥٦١,٦٣٢)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٠,١٤٠,٥٤٦	١٨,٩١٤,٧٣٦	٢٢,٤٩٩,٥١٦	٣٦,١٨٦,٩٨١	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)		صافي الخسائر قبل الضرائب
-	-	-	-	٢٨	ضريبة الدخل الجارية
-	-	-	-	٢٨	الضريبة المؤجلة
(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)		صافي خسائر الفترة
(٣٢,٧٢١,٥٢٥)	(٤,٨٤٣,٧٥٥)	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٢,١٨٠,٥٩٥)	(١,٣٥١,٦٣٩)	(٣,٤٩١,٧٤٨)	(٤,٧٦٠,١٩٧)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)		
(١)	(٠,٠٩)	(١)	(٠,٦)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(١)	(٠,٠٩)	(١)	(٠,٦)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٤,٩٠٢,١٢٠)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	صافي (خسائر) الفترة
(٣,٩٤٢,٩٣٢)	١,٣٢٧,٠٨١	(١,٧٧١,٤٢٩)	٧٣٩,٣٤٠	فروق ترجمة عمليات اجنبية
				نصيب المجموعة من الدخل الشامل
١,٢٧٩,٦٨٢	(٥,٥٢٥,٢٦٢)	٣,٩٢٠,٥٧٧	(٥,٣٩٤,٥١٧)	الآخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
<b>(٣٧,٥٦٥,٣٧٠)</b>	<b>(١٠,٣٩٣,٥٧٥)</b>	<b>(٥٥,٩٩٣,٠٣٧)</b>	<b>(٤٠,٩١١,٩٦٣)</b>	<b>إجمالي (الخسائر) الشاملة عن الفترة</b>
<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:</u>				
(٣٤,٥٠٧,٤٤٠)	(٨,٨٦٥,٧٧٦)	(٥٢,٩٠٥,٦٠٣)	(٣٥,٩١٦,٦١٠)	مساهمي الشركة الأم
(٣,٠٥٧,٩٣٠)	(١,٥٢٧,٧٩٩)	(٣,٠٨٧,٤٣٤)	(٤,٩٩٥,٣٥٣)	الحقوق الغير مسيطرة
<b>(٣٧,٥٦٥,٣٧٠)</b>	<b>(١٠,٣٩٣,٥٧٥)</b>	<b>(٥٥,٩٩٣,٠٣٧)</b>	<b>(٤٠,٩١١,٩٦٣)</b>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	مخالفات مع الحصص غير المسيطرة	صافي الغشوة	الخصائر المرحلة	الاختياطيات	رأس المال	(جميع البنود بالجنيه المصري)
(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	-	-	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٦٠٢,٩١٤,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المحول إلى الخصائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل صافي (خسارة) الفترة بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣,٤٩١,٧٤٨)	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	-	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	-	-	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢,١٤٩,١٤٨	٤٠٤,٣١٤	١,٧٤٤,٨٣٤	١,٧٤٤,٨٣٤	١,٧٤٤,٨٣٤	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٢٩,٥٠٢,٠٧٩)	(٨٢,٠٣١,٢٨١)	١٢,٥٢٩,٢٠٢	١٣٦,١٢٠,٣٨٧	(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	-	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المحول إلى الخصائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل صافي (خسارة) الفترة بنود الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل مخالفات مع المساهمين
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٢,٣٣٠)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	(٧٨٢,٣٣٠)	-	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المحول إلى الخصائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل صافي (خسارة) الفترة بنود الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل مخالفات مع المساهمين
-	-	-	-	-	-	-	٧٠,٧٣٠,٢٨٢	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	(٤,٧٦٠,١٩٧)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	-	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٤,٦٥٥,١٧٧)	(٢٣٥,١٥٦)	(٤,٤٢٠,٣١)	(٤,٤٢٠,٣١)	(٤,٤٢٠,٣١)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٤,٩١٦,٩٦٣)	(٤,٩٩٥,٣٥٣)	(٣٥,٩١٦,٦١٠)	(٤,٤٢٠,٣١)	(٣٥,٩١٦,٦١٠)	-	-	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١,١٧٥,٢٧٥)	١,٣٢٧,٨٩١	(٢,٥١٢,١٦٦)	-	(٢,٥١٢,١٦٦)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١٢٢,١٢٨,٩٢٢)	(٨٢,٩٥٦,٨١٢)	(٣٩,٢١٢,١٠٦)	١٣٤,٤٦٨,٦٧٩	(٢,٥١٢,١٦٦)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)		خسارة الفترة قبل الضرائب
٤٥,٧٩٣,٦٨١	٤٤,٩١٣,٩٨٥	٢٣	تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,١٤٧,٠٣٦	١,٢٠٦,٣٤١	٢٤	إهلاك أصول ثابتة
(١٤,٥٤٢,١٠٠)	(١٤,٦٢٥,٣٤٩)	٧	المخصصات
٤٨,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٠٨,٦٢٣	٢٦	نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
-	(٣,٠٢٥,٧٣٦)	٢٦	باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٥,١٢٩,٣٢٣)	(٣,٦٨٨,٦٧٣)	٢٦	تكاليف تمويلية
(٧٤,٥٦١)	(٩٥٩,٦٩٧)	٢٧	الربح الناتج عن إلغاء قرض قديم
-	(٧,٢٨٦,٩٢٧)	٢٥	فوائد دائنة
-	٢٣,٩٢٦,٦٠٩		أرباح رأسمالية
١٩,٠٣٢,٧٦٤	٣٩,٣١٢,٣٩٠		مخصصات انتفى الغرض منها
			خسائر فروق عملة
			<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٥٣٤,٢٢٧)	١٢,٨٩٧,٦٦٩	٨	المخزون
٤٠,٨١٢,٤٢٠	(١٣,٦٨٧,١١٣)	٩	العملاء وأوراق القبض
(٣٩,٣٢٩,٦٦٤)	(١٩,٧٣٢,٨٥٨)	١٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٨٤٥	٤٥,٧١٠	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤,٦٠٠,٩٨٠)	(١٧,٨٢٩,٠٣٠)	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
(٥,٨٢٩,٤٧٨)	(١,٢٢٩,٤٤٩)	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٧٠٦,٥٨٥	١٠,٣١١,٧٨٥	٢٢	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٨٥		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٣,٣١٠,٩٧٦)	(١٣٧,١٦٩)		مخصصات مستخدمة
٣١,٩٦٢,٢٨٩	٩,٩٥٢,٠٢٠		<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٢٦٠,٦٥٠)	(٢٠,٠٠٠)		ضرائب مسددة
٥,١٢٩,٣٢١	٣,٦٨٨,٦٧٣		فوائد محصلة
٣٥,٨٣٠,٩٦٠	١٣,٦٢٠,٦٩٣		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٤٩٥,٤٧٢)	(٢٢,٥٣٤,٦٧٦)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٤,٥٦١	٩٥٩,٦٩٧	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١,١٧٥,٢٧٥)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٣,٤٢٠,٩١١)	(٢٢,٧٥٠,٢٥٤)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١,٧٩٩,٠٠٠)	(٣,٢٥٧,٧٩٥)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
-	(١٧,٥٠٨,١٢٦)		فوائد مدفوعة
(١,٤٩٦,٧٥٣)	٥,٠٣٠,٥٦٠	٢١	مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(٥,٥٣٦,٠٠٠)	(١٢,٨٩٢,٦٨٩)		مدفوعات قرض
١,٣١٩,٤٥٠	٢٣,٧٩٨,٢٩٨		متحصلات قرض
(٧,٥١٢,٣٠٣)	(٤,٨٢٩,٧٥٢)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٢٤,٨٩٧,٧٤٦	(١٣,٩٥٩,٣١٣)		<b>التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>
(٣٢٣,٧٧٢)	٣٢,٣٩٢,٠٣٧	٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٤,٥٧٣,٩٧٤	١٨,٤٣٢,٧٢٤	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

### 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 ٨ سبتمبر ٢٠٢١.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

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

#### ٢-١ غرض الشركة الأم

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

### ٢ - السياسات المحاسبية

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

#### أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

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

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

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

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

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

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

التأثير

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموع

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

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المكتناة 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 المكتناة 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 المكتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

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

١ - ٢ التغييرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغيير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض 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 على أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة القابضة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرية

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

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

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر (الي 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 حكمية 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 المكتتة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

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

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٣ - ١ المشروعات المشتركة

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

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

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

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

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

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعرف 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 الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات.
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقل في الدخل الشامل الأخرى.

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

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

و - الأصول الثابتة

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول الثابتة (تابع)

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

سيارات	٥ سنوات
مبانى وانشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٢٣ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

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

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

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

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

ز - الإيجار

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

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 اضمحلال 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)

ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ي - الأصول المالية

(١) التوييب

تقوم المجموعة بتوييب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح او الخسائر . المجموعة أو قائمة الدخل الشامل الأخرى. 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 الأخرى.

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الاولي، 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 او الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح او الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح او الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

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

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

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى: 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 الأخرى. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخرى 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 الأخرى 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 الأخرى، 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 الأخرى لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المقاصة بين أصل و التزام مالي (تابع)

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

م - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على 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 على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على 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 اضمحلال في القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان .

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

ن - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

٣ - القياس

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

ع - رأس المال

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

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

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببود 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)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى 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.

ص - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ق - الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ش - المخصصات

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

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

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

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

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

ت - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون 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 للندفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد

يُقاس 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 للمرجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

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 لالتزامات 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 لالتزامات الاداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة اعلاه فيتم الاعتراف بالايرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد (تابع)

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

النمط الاول:

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع (منتجات المحاجر) الناتجة عن خدمة 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 للدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

خ - الإيجار التشغيلي

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

ذ - توزيعات الأرباح

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

ض - القطاعات التشغيلية

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

غ - الأرقام المقارنة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,٧٤٨,٨٣٣	٦,٧١٥,١١٢	دولار أمريكي ١٠٪
(١٩٠,٩٠١)	(١٧٢,٨١٤)	يورو ١٠٪
-	٥٣٤	جنيه استرليني ١٠٪
٤٤٩	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪
-	(١١٠,٢٤٤)	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٢٥٨,٤٦٢,١٢٠	(١٦٠,٩٧٣,٧٨٣)	٩٧,٤٨٨,٣٣٧	٦٧,١٥١,١٢٧	دولار أمريكي
١٧٣,٤٥٩	(٢,٠٨٢,٤٧٧)	(١,٩٠٩,٠١٨)	(١,٧٢٨,١٤٥)	يورو
-	-	-	٥,٣٤٢	جنيه استرليني
٤,٤٩٩	-	٤,٤٩٩	٤,٥١٨	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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرابب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرابب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,٤٤٣,٦١٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٨٤٣,٢٢٨ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٤٤,٣٦١,٨٠٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣ جنيه مصرى).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
١٤٧,٣٥٠,٣٦٠	-	-	-	-
١٩٥,١٦٣,٢١٩	-	-	-	-
٣,٩٢٥,٥٥١	١,٣٧٤,٩٩١	٤,٤١٢,١٨٩	٣٧,١٧٩,٧١٢	-
٤,٨٧٣,٦٧٤	-	-	-	-
١٣٨,٥١٢,٣٤٣	-	-	-	-
٢٠,٥٣٩,٤١٢	٢٥,٠١٥,٤٥٠	٨٤,٩٩٩,٨٦٨	٧٤١,٣٩٥,٤١٣	-
١٦,٦٠٠,٧٠١	٢٥,٢٣٦,٦٤٩	٣٠,٤٢٣,١٥٦	٨٤,٣٤٣,٢٩٢	-
١,٩٨٥,٤٦١	-	-	-	-
٥٢٨,٩٥٠,٧٢١	٥١,٦٢٧,٠٩٠	١١٩,٨٣٥,٢١٣	٨٦٢,٩١٨,٤١٧	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦٥,١٧٩,٣٩٠	-	-	-	-
١٩١,٢٠٧,٢١٩	-	-	-	-
٤,٢٩٣,٤٠٥	٣,٩٢٥,٥٥١	٤,٩٥٣,٥٠٠	٣٣,١١٦,١٤٤	-
١٤٣,٠٥٢	-	-	-	-
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	-	-	-	-
١٠,٨٥٥,٥٤٣	٩,٨٠٤,٥٠٠	٤٠,١٦٠,٠٣٧	٦٩٠,٠٢١,٠١٠	-
٢٣,٠٤٧,٨٨٠	٢١,٩٠٧,٣٩٠	٣٩,١٢٥,٠٢٠	٦٨,٦١٣,٤٢٧	-
٣,٢١٤,٩١٠	-	-	-	-
٥٣١,٤٢٣,١٨٢	٣٥,٦٣٧,٤٤١	٨٤,٢٣٨,٥٥٧	٧٩١,٧٥٠,٥٨١	-

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٣٨,٥١٢,٣٤٣	تسهيلات انتمائية
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٨٠٠,٩٧٥,٧٨٧	إجمالي القروض
٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣	٩٣٩,٤٨٨,١٣٠	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٣٢,٥٣٥,٠٨٩)	(٢٣,٣٠٦,٣٩٨)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥١,٧٨٧,٧٨٤	٩١٦,١٨١,٧٣٢	صافي القروض
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١٢٢,١٦٨,٩٢٢)	حقوق الملكية
٧٧١,٧٠٦,١٠٠	٧٩٤,٠١٢,٨١٠	إجمالي رأس المال
٪١١٠	٪١١٥	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 على 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 في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

شركة اسك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق التمتع	تصحيحات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات الية وبرنامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	أدوات ومعدات	مبنى والشاؤمات	أراضية
١,٩٢٧,٤٦٦,٦٦٩	-	١,٣٠٠,٩٨٢	٧,٥٦٩,٥٥٩	١١,٦٠٤,٨٧٨	٤٥١,٨٩٦	٤٦,٦٥٦,٩١٠	١,٤٥٤,٧٥٠,٧٨	٣٧٥,٩٠١,٦٧٤	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
(١,١١٥,٣٤٧,٤٤٢)	-	(١,١٩٨,٦٦٤)	(٦,٩٦٦,٧٨٨)	(١٠,٦٨٥,٥٥٤)	(٤٥١,٨٩٦)	(٣٩,٨٥٣,٦١٥)	(٩٨٣,٢٦٢,٤١٥)	(٧٢,٩٢٩,٤١٣)	-
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٣١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٣٢٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧,٧٢٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٣١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٣٢٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧,٧٢٢,٦٦٣	٣٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٣
٤٣,٢١٢,٩٤٥	-	-	١٤٤,٥٠٨	٣٦٤,٠٧٠	-	١٨,٥٨٢	٦,٨٩٧,٣٨٤	٧٨٦,٨٣٠	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
(٩١,١٤٤,٠٣١)	-	(٥٢,٦٩٢)	(١٧٤,٣٥٢)	(٥٧٧,٦١٠)	(٣)	(١,٣٦٧,٩١٩)	(٧٤,٩١٠,٢٢٤)	(٩,٣٧٦,٧١٩)	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(١٥,١١٣,٢٥٣)	-	(١,٧٤٤)	(٢٨,٤٦٣)	(١٨,٦٢٦)	-	-	(٨,٥٠٤,٧١٠)	(٥,٧١٧,٩١٦)	(٦٢٢,٤٤٦)
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
١,٩٣٤,٩٥٠,٠٣٤	٣٤,٨٩٩,٢٢٩	١,٢٨٧,٦٩٨	٧,٥٥٥,٤١٨	١١,٧٩٩,٨١١	٣٧٤,١٥٢	٤٢,٦٦٦,١٨٧	١,٤٢٣,٦٧٥,١٨٣	٣٩٩,٣٨٩,٤٥٠	٣٦,٣٢٢,٨٩٦
(١,١٨٥,٧٧٥,١٥١)	(٤,٧٢٥,٣٧٥)	(١,٢٤٠,٤١٦)	(٧,٠١٠,٩٥٥)	(١٠,٠٦١,٨١٠)	(٣٧٤,١٥٢)	(٤١,٢٠٧,٢٢٩)	(١,٠٣٩,٤٢٣,٢٢٠)	(٨٠,٧٢٤,٩٤٤)	-
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٤١,٥٨,٩٦٨	-	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٤١,٥٨,٩٦٨	-	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٧٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
(٩٥٩,٦٩٤)	-	-	١٠٢,٣١٨	٣٢٦,٢٣٩	-	-	٣,٦٧٨,٩٦٣	-	-
(٤٤,٧٨٧,٧٢٧)	(٢,٣٤٥,٨٨١)	(٢١,٨٧٥)	(٧١,٨٧٣)	(٢٢٢,٢٩٩)	-	(٦٧٢,٤٩١)	(٣٦,٧٥٢,٣٥٥)	(٤,٦٥٨,٩١١)	-
٩٥٩,٦٩٤	-	-	-	-	-	٩٥٩,٦٩٤	-	-	-
(٣,٤٥٠,٤٤٦)	(١١٠,٦٤٦)	(١٦٥)	(٤,٦٨٢)	(٣,٣٨٨)	-	-	(١,٥٦٧,٩٨٠)	(١,٦١٩,٥٥٨)	(١٣٩,٠٢٣)
٧٥,٤٠١,٠٨٢	٢٧,٦٩٧,٣٢٧	٢٥,٢٤٢	٥٧٢,١٢٤	٧٨٨,٤٧٠	-	٧٨٥,٤٦٨	٢٥٨,٥٥٢,٥٩١	٢٨٢,٧٨٥,٩٨٧	٣٣,١٨٣,٨٧٣
١,٩٢٠,١١٣,٠٢٢	٣٤,٧٥١,٦٥٥	١,٢٨٤,٧٨٠	٧,٦٢١,١٥٦	١٢,٧٧٩,٣٥٥	٣٥٢,٩٩١	٤١,٧٠٤,٤٤٩	١,٤٢١,٣٥١,٥٠٨	٣٦٧,٧٨٩,٥٢٥	٣٣,١٨٣,٨٧٣
(١,٢٢٤,٧١٦,٩٤٠)	(٧,٠٥٤,٣٦٨)	(١,٢٥٩,٥٢٨)	(٧,٩٤٩,٦٢٢)	(١١,٢٢٢,٥٦٥)	(٣٥٢,٩٩١)	(٤٠,٩١٨,٩٨١)	(١,٠٧١,٧٩٨,٩١٧)	(٨٥,٠٠٢,٥٤٨)	-
٧٥,٤٠١,٠٨٢	٢٧,٦٩٧,٣٢٧	٢٥,٢٤٢	٥٧٢,١٢٤	٧٨٨,٤٧٠	-	٧٨٥,٤٦٨	٢٥٨,٥٥٢,٥٩١	٢٨٢,٧٨٥,٩٨٧	٣٣,١٨٣,٨٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 صافي القيمة المكتوبة في نهاية العام  
 فروق الترخيم  
 صافي القيمة المكتوبة في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 صافي القيمة المكتوبة في نهاية الفترة  
 صافي الإهلاك  
 صافي القيمة المكتوبة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥,١٦٤,٨٩٤	٥٠,٩٩٣,٥٢٣	تكلفة المبيعات
١٧,٣٧٩,٩٣٣	٣٦,٤٥٢,٣٥٠	أعباء طاقة غير مستغلة
٢,٢٤٢,٩٠٠	٣,٦٩٨,١٦٣	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٤,٧٨٧,٧٢٧	٩١,١٤٤,٠٣٦	الإجمالي

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

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

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به وببيلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلي الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٧,٦٢٤,٢٤٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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.



## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

### ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

#### اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

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

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

#### اختبار اضمحلال الاصول الثابتة في شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

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

تم تحديد القيمة الاستردادية باستخدام القيمة الاستخدامية.

قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاصول الثابتة كما في ٣٠ يونيو 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 في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التنبؤات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

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

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة:

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١,٤٤٦,٩٦١	٨٢٤,٣٧٥	رصيد أول العام
٥٠٣,٥٥١	١٨,٤٧٥,٧٠٨	إضافات
(١,١١٧,٧٧٥)	-	تحويلات
(٨,٣٦٢)	(٣,٥٤٨)	فروق عملة
٨٢٤,٣٧٥	١٩,٢٩٦,٥٣٥	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٣٥,٠٣١,٠٣٦	شركات شقيقة
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٣٥,٠٣١,٠٣٦	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد أول العام
(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	(٢١,٥٦١,٦٣٢)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٧,٩٤٦,٤٨٨	٣٦,١٨٦,٩٨١	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الام لأسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا الي مساهمة راسمالية
٥,٤٢٤,١٣٦	(٥,٣٩٤,٥١٧)	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٣٥,٠٣١,٠٣٦	رصيد آخر العام

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و بلد التأسيس و منطقة ممارسة الانشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

إسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	طريقة القياس	نسبة مساهمة المجموعة	
			٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
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 وجارى التفاوض مع الوزارة على تحديد الترخيص.

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٨ - المخزون		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥١,٧٠٢,٣٥٨	٥١,٧٤٣,٠٧٦	قطع غيار
٣,٩٩٥,١٤٤	٤,١٥٨,٠٧٣	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٢٠,١٢٠	١٢٢,٨٧٦	خام متاح للبيع
٣,٢٧٨,٦٤٩	٢,٨٦٢,٨٩٤	مواد كيميائية
١٢,٩٠٣,٧٢٠	١٤,٨٦٣,٠٨٤	إنتاج تام
١,٤٨٩,٦١٥	٧,٥٩٩,٣٣٣	إنتاج تحت التشغيل
١١,٢٦٥,٦١٥	١٥,١١٥,٨٠٧	مواد خام
١,٩٧٢	٩٠١	مخزون مهمات
٩,٣٧١,٥٥٨	١٠,٥٦٠,٣٧٦	مواد تعبئة وتغليف
٩٤,١٢٨,٧٥١	١٠٧,٠٢٦,٤٢٠	
(١٠,٤٠٨,٥٩٠)	(١٠,٢٣٩,٣٠٩)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤، ٢٥)
٨٣,٧٢٠,١٦١	٩٦,٧٨٧,١١١	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٢٣١,٦٢٠,١٢٥ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٤٠,٨٣١,٦٢٧ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,٢٣٩,٣٠٩	٨,٩٧٥,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
١٨٠,٥١٥	١,٣٠١,٠٨٧	مكون خلال الفترة / العام
-	-	انتفى الغرض منه
(١١,٢٣٤)	(٣٧,٧٠٧)	فروق ترجمة
١٠,٤٠٨,٥٩٠	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٦٢,١٦٦,٨٢٣	٢٥١,٧٢٦,٨٧٧	عملاء
٤,٦٧٤,٦٤٤	١,٤٢٧,٤٧٧	أوراق قبض
٢٦٦,٨٤١,٤٦٧	٢٥٣,١٥٤,٣٥٤	الإجمالي
(٦٧,٣٨٨,٩١٣)	(٧٤,٨٥٦,٩٣٦)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٤، ٢٥)
١٩٩,٤٥٢,٥٥٤	١٧٨,٢٩٧,٤١٨	الصافي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٤,٨٥٦,٩٣٦	٧٥,٥٨٠,٨٣٠	الرصيد في ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٧٤,٨٥٦,٩٣٦	٧٥,٥٨٠,٨٣٠	الرصيد في ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	٣,٠٨٠,٠٧٠	مكون خلال الفترة / العام
(٧,٢٨٦,٩٢٧)	(٢,٠٤٧,٧٢٣)	انتفى الغرض منه
-	(٨١٤,٠٠٩)	ديون معدومة
(١٨١,٠٩٦)	(٩٤٢,٢٣٢)	فروق ترجمة
٦٧,٣٨٨,٩١٣	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد المتداول	أقل من ٣٠ يوم	و ١٢٠ يوم	أكبر من ١٢٠	الإجمالي
		٩,٨%	١١%	٦٤%	
١٢٢,٨٢١,٥٢٣	٣١,٩٦٧,٧٣٠	١٦,٩٧٤,٠٦٧	٩٥,٠٧٨,١٤٧	٢٦٦,٨٤١,٤٦٧	
١,٧١٦,٦٢١	٣,١٤٢,٨٤٣	١,٨٢٣,٦١٢	٦٠,٧٠٥,٨٢٧	٦٧,٣٨٨,٩١٣	

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧,٠٧١,٩٤٨	٣٤,٣١٣,٥٩٣	دفعات مقدمة للموردين
٤٨٥,٠٩٠	٣٥٤,٦٦٦	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٦١٧,٦٦٩	٦٥٦,٠٥٨	مصلحة الضرائب
٣,٥٠٠,١٦٢	٢٩١,٦٥٢	عهد وسلف عاملين
٥١,٣٨٥,٩٨٥	٣٧,٢٧١,٦٦٣	إيرادات مستحقة
٣,١٣٠,٦١٤	١,٩٤٢,٥٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٤,٠٢٩	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٦,٨٤٢,٢٩١	٨,٢٠٩,٥٤٠	تأمينات لدى الغير
٩٨٥,٣٣٠	٨٩٣,١٠٤	غطاء خطابات ضمان
٩,٨٠٥,١٦٧	١٨,٧٥٨,٢٣٧	مدينون متنوعون
١٢٧,٦٦٨,٢٨٥	١٠٧,٩٣٥,٤٢٧	الإجمالي
(١٣,٢٣٥,٧١١)	(١٣,٢٨٠,٧٤٧)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١١٤,٤٣٢,٥٧٤	٩٤,٦٥٤,٦٨٠	الصافي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٣,١٧٢,١٢٢	١٣,٢٨٠,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣٧٢,٩٠٦	-	مكون خلال العام (ايضاح ٢٤)
(٢٦٤,٢٨١)	(٤٥,٠٣٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,٢٨٠,٧٤٧	١٣,٢٣٥,٧١١	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	٣٠ يونيو ٢٠٢١			
٣٢,٧٤٩,٦٠٨	-	تمويل الشركة	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٣٤,٢٥٠	٤,٩٢٣	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٤,٣٥٧,٤٢٩ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٣٣١,٦٨٢ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨,٣٣١,٦٨٢	٤,٣٥٧,٤٢٩	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٣٣١,٦٨٢	٤,٣٥٧,٤٢٩	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو 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	٢٣٥,٧٧٦	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاتشمى لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أنثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أى
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	١٣,١٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٧٩٧	٣٩٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٤٣٣,٢١٩	٥,٣٨٧,٥٠٩		
(٣,٢١٥,٨٩٤)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٧١,٦١٥		

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
١,٢٢٤,٥٢٦	-	مساهم رئيسى	شركة القلعة للاستشارات المالية
١,٩٩٠,٣٨٤	١,٩٨٥,٤٦١	شركة تابعة للشركة الأم	أخرى
٣,٢١٤,٩١٠	١,٩٨٥,٤٦١		

١٢ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٧	الرصيد فى أول العام
٢٨٢,٠٠٥	٢٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	(٨٥)	ضرائب خصم وإضافة
٤٤٢,٩٢٥	-	ضرائب دخل العام
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٢٧٤,٦٧٢	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٣٥,١٢١	٤٤٦,٤٥٥	نقدية بالصندوق
٣١,٢٦٢,٥٤٠	٢٢,٤٥٧,١٤٤	بنوك - حسابات جارية
٨٣٧,٤٢٨	٤٠٢,٧٩٩	بنوك - ودائع لأجل
<b>٣٢٥,٥٣٥,٠٨٩</b>	<b>٢٣,٣٠٦,٣٩٨</b>	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نسبة ٩,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٢٥%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو 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 الأسمية 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

في ابريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٧,٥٠٠ سهم إضافي (٠,٣%) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ١,١٧٥,٢٧٥ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٣% في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (١,٣٧٧,٨٩١) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

-	(١,٣٣٧,٨٩١)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
-	(١,١٧٥,٢٧٥)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
-	(٢,٥١٣,١٦٦)	النقص في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة (تابع)					
الإجمالي	خسائر مرحلة	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
(٤,٩٩٥,٣٥٣)	(٤,٩٩٥,٣٥٣)	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
١,٣٣٧,٨٩١	١,٧٧٤,١٢٣	-	-	(٤٣٦,٢٣٢)	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(٨٢,٩٥٦,٨١٦)	(١١٣,٤٨١,٠٧٣)	-	٦٩٩	٣٠,٥٢٣,٥٥٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦ - التزامات الايجار التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢١	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٥,٣٠٠,٥٤٢	خلال سنة واحدة
٤١,٥٩١,٩٠١	أكثر من سنة
٤٦,٨٩٢,٤٤٣	الحد الأدنى لمدفوعات الايجار

٣٠ يونيو ٢٠٢١	القيمة الحالية لمطلوبات الايجار هي كما يلي:
١,٨٧٩,٩٨٩	خلال سنة واحدة
٢٧,٠٦٣,٦٣٥	أكثر من سنة
٢٨,٩٤٣,٦٢٤	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حق الانتفاع
٧,٨٧٤,٨٩٧	٧,٨٧٤,٨٩٧	مباني
١,٥٧٨,٢٢٢	١,٦٠١,٠٣٩	وسائل نقل
٢٥,٢٩٨,٥٧٧	٢٥,٥٢٥,٧٣٥	محاجر
٣٤,٧٥١,٦٩٦	٣٥,٠٠١,٦٧١	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقساط التأجير التمويلي
١,٨٧٩,٩٨٩	٣,١١٢,٣٤٦	الجزء المتداول
٢٧,٠٦٣,٦٣٥	٢٩,٠٨٩,٠٧٣	الجزء غير المتداول
٢٨,٩٤٣,٦٢٤	٣٢,٢٠١,٤١٩	الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٦ - التزامات الإيجار التمويلي (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٢١٨,٣٨٢	٢,٤٧٤,٤١٤	مصروف اهلاك حق الانتفاع
٤٢٨,٢٩٠	٨٦٢,٣٤٦	مبانى
٦٩٩,٢١٧	١,٤٠٢,١٥٦	وسائل نقل
٢,٣٤٥,٨٨٩	٤,٧٣٨,٩١٦	محاجر
		الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٩٢١,١٢١	٣,٣٠٥,٠١٠	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٦,٠٢٥,٤٦١	١٧,٩٣٨,٥٤٠	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
٨,٩٤٦,٥٨٢	٢١,٢٤٣,٥٥٠	(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)
		الإجمالي

١٧ - قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
-	٦٣٣,٦٣٤,٩٥٦	٦٣٣,٦٣٤,٩٥٦	-	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	قرض شركة جلاسروك للعزل
٢٥,٠١٤,٣٠٦	١٤٢,٣٢٦,٥٢٥	١٦٧,٣٤٠,٨٣١	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	١٥٢,٩٨٦,٥١٧	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٥,٠١٤,٣٠٦	٧٧٥,٩٦١,٤٨١	٨٠٠,٩٧٥,٧٨٧	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣٠ يونيو ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
القروض	٢٥,٠١٤,٣٠٦	١٤٢,٣٢٦,٥٢٥	١٦٧,٣٤٠,٨٣١	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	١٥٢,٩٨٦,٥١٧
الإجمالي	٢٥,٠١٤,٣٠٦	١٤٢,٣٢٦,٥٢٥	١٦٧,٣٤٠,٨٣١	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	١٥٢,٩٨٦,٥١٧

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٢٥,٠١٤,٣٠٦	الرصيد المستحق خلال سنة
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٢٥,٠١٤,٣٠٦	الاجمالي

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة اسكوم لتصنيع الكربونات لصالح البنك الاهلى المتحد و قد نتج عن إعادة الهيكلة 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 الثانية و ٦٪ فوق سعر الليبور للشريحة الثانية.

وحيث أنه لم ينتج تغير جوهري في قيمة القرض نتيجة لتعديل شروط القرض فقد تم إعادة 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 (ايضاح ٢٦) بمبلغ ٣,٠٢٥,٧٣٦ جنية مصرية.

و بالاضافة الي ذلك. فقد تم الاتفاق على اضافة شريحة اخرى بمبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للحطة التوسعية لنشاط الشركة.

١٧-١ 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 التكميلى 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

التعهدات المالية:

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

جدول السداد:

		الإجمالي	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١	دولار أمريكي	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١	دولار أمريكي	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٥٩٢,٨٢٧	٤٢,٨٢٧	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٦٤٩,٨٤٩	-	٦٤٩,٨٤٩

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

## ١٧ - قروض (تابع)

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

#### الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
  - 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.

#### القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض لقيمتها الدفترية.

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

يتمثل رصيد القروض فى المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	الجزء غير المتداول
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	٦٣٣,٦٣٤,٩٥٦	
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	٦٣٣,٦٣٤,٩٥٦	

و يتكون الجزء الغير متداول فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من التالى :

القيمة الحالية	القيمة الاسمية	
٤٥٣,٢٣١,٣٤٥	٤٩٧,١٠٣,٧٠٧	الشريحة الاولى
٨٨,٣٧٧,٩٦٠	٨٨,٧٥٨,١٧٨	الشريحة الثانية
٩٢,٠٢٥,٦٥١	١٠٨,٣١١,٢٩٣	الشريحة الثالثة
٦٣٣,٦٣٤,٩٥٦	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 اعاء اول سنة ونصف. كما تشدراالاتفاقية الى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية اسهم المجموعة فى شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات الى ملكية البنك المقرض على ان يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنويا كما سيتم منح تسهيل انتمانى اضافى للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع وفقاً للشروط التالية:

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

## ١٧ - قروض (تابع)

٢-١٧ قرض شركة جلاسروك للعزل - شركة تابعة (تابع)

### (أ) السداد

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

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

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

- الفوائد المترتبة على رصيد قرض الجنيه المصري والبالغة ١٧,٥ مليون جنيه مصري وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
  - الفوائد المترتبة على رصيد قرض الدولار والبالغة ١١٤,٧٠٠ دولار امريكى وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
  - الفوائد المترتبة على رصيد قرض اليورو والبالغة ٤,٩٠٥,٤٠٠ يورو وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
- وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٩٢,٠٢٥,٦٥١ جنيه مصري والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

### (ب) الفوائد

تم تخفيض معدل الفائدة على شريحة اليورو من ٥% الى 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 جنيه.

### القيمة العادلة:

تم قياس القيمة العادلة للقرض الجديد من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة من القرض باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق لقرض 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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٥٢٠,٥٣٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣٣,٦٨٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦٨٦,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٧,٤٠٠)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦٧٩,١٩٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢,٣٠٣,٨٤٥	٢,٣٤١,٩٣٣	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٨٤٢,٨١١	١٥,١٦٢,٥٠٦	الانخفاض في قيمة العملاء
٢,٩٨٨,١٦٨	٢,٩٧٨,٠٣٥	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	٦,٢٠٧,٠٣٦	مخصصات أخرى
٤٥,٠١٨,٤٥٥	٤٣,٥٦٣,٧٣٢	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٣,٥٦٣,٧٣٢ 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١,٣٣٨,٨٣٣	٢٥,٣٦٩,٦٥٣	الرصيد في أول العام
٣,٢١٥,٦٥٠	١,٠٢٥,٨٢٦	-	١,٠٢٥,٨٢٦	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 الدائون
(١٠٥,٣٦٤)	(١٠,٣١٦)	(٢,٣٥١)	(٧,٩٦٥)	فروق ترجمة
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٧,٥٨٦,٨٢٧	١,٢٤٩,٣٨٥	٢٦,٣٣٧,٤٤٢	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 لان 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٨٥٤,٣٠٠	٧,٧٥٥	مقاولى باطن
١٠٦,١٠٨,٩٢٢	١٥١,٨٢٦,٢٢٨	موردون
٣٦,٣٨٧,١٣٨	١٣,٣٤٥,٤٠٧	أوراق دفع
<u>١٤٧,٣٥٠,٣٦٠</u>	<u>١٦٥,١٧٩,٣٩٠</u>	

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤,٠١٢,٠٣٥	٥٦,٤٤٨,١٦١	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - اسكوم (الشركة الأم) (أ)
٧٩,٦٩٢,٦٠٠	٧٧,٠٣٣,٦٢٢	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٤,٨٠٧,٧٠٨	-	تسهيلات ائتمانية - شركة جلا سرك للعلزل (شركة تابعة)
<u>١٣٨,٥١٢,٣٤٣</u>	<u>١٣٣,٤٨١,٧٨٣</u>	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٥٪ للجنيه المصري في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٥,١٠٢ 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 ١,٢ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,١ مليون جنيه مصري).



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٦٣,٩٨١,٧٦٠	١٦٠,٢٨٨,٥٨١	مصرفات مستحقة
٧,٩٨٨,٨٥٩	٨,٦٩٨,٠٥٥	تأمين ضمان أعمال
٤,٢١٣,٩٨٢	٧,٣٣٠,٠٥٧	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٢,٧١١,١٤٨	٢٥,٢٩٤,٣٥١	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠,٧٩١,٨٥٣	٥٠,٣٠٣,٨٦٥	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٧	٦١٣,٤٨٧	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١١,٧٢٦,٦٠٢	١٥,٥٥٠,٥١٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٦٤,٧١٠,٢١٦</u>	<u>٢٧٠,٧٦١,٤٣٥</u>	

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

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

٢٣ - مصرفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٠٢,٢٤٥,٢٢١	٣٣٣,١٦٨,٥٠٢	تكلفة النشاط
٥٩,٦٤٨,٦٠٤	١٠٢,٢٣٧,٠٣٦	مصرفات بيع وتوزيع
٢٩,٥٠٤,٠٤٣	٣٦,٣٣٠,١٠٦	مصرفات إدارية وعمومية
<u>٣٩١,٣٩٧,٨٦٨</u>	<u>٤٧١,٧٣٥,٦٤٤</u>	

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٠٧,٤٠٦,٤١٢	٢٣١,٦٢٠,١٢٥	مواد ومهمات
٥٦,٩٨٣,١٧٩	٦٢,٤٠٨,٦٦٧	مرتبات وأجور
٢٦,٢٧٧,٨٩٤	٢٧,٤٠٧,٧٦٩	إهلاكات واستهلاكات
١٢,٩١٢,٧٢١	٩,٦٨٤,١٤٥	إيجارات
٢,١٥٢,٩٠٤	٣,٠٧٩,١٠١	عمولات
٧٠٨,٠٠٧	٥٣٣,١٣٥	أتعاب مهنية
٨٢٦,٤٩٩	٤٧٧,٢٨٤	آلات ومعدات
١,٥١٩,١٣٩	١,٧٣٢,٠٨٦	مصرفات بنكية
٤٨,٥٤٣,٨٩٣	٩١,٤٤٨,٤٠٩	مصرفات نقل
٣٤,٠٦٧,٢٢٠	٤٣,٣٤٤,٩٢٣	أخرى
<u>٣٩١,٣٩٧,٨٦٨</u>	<u>٤٧١,٧٣٥,٦٤٤</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٤ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١,٠١٤,٧٠٥	١٨٠,٥١٥	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
١,٧١١,١٦١	١,٠٢٥,٨٢٦	مخصصات (إيضاح ١٩)
٢,٧٢٥,٨٦٦	١,٢٠٦,٣٤١	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
-	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	٧,٢٨٦,٩٢٧	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٥٧٨,٨٣٠	-	مخصصات (إيضاح ١٩)
٥٧٨,٨٣٠	٧,٢٨٦,٩٢٧	

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصادف

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥,١٢٩,٣٢٣	٣,٦٨٨,٦٧٣	فوائد دائنة*
-	٣,٠٢٥,٧٣٦	ارباح ناتجة عن اعادة هيكلة قرض
-	-	فروق أسعار الصرف
٥,١٢٩,٣٢٣	٦,٧١٤,٤٠٩	
(٢٧,٤٢١,٢٦٢)	(٣٥,١٠٨,٦٢٣)	فوائد مدينة
-	(١,٠٩٦,٧٠٤)	مصاريف اعادة هيكلة قرض
(١٥,٩٨٤,٧٢٣)	-	فروق قيمة حالية - دعم صادرات
(٥,٥٧٤,٢٣١)	(١٥,٨٧٩,٨٧٧)	فروق أسعار صرف*
(٤٨,٩٨٠,٢١٦)	(٥٢,٠٨٥,٢٠٤)	
(٤٣,٨٥٠,٨٩٣)	(٤٥,٣٧٠,٧٩٥)	

\*قامت المجموعة باسترداد ارصدة عملاء بالعملة الاجنبية كانت متوقفة عن السداد منذ عام ٢٠١٥ مما نتج عنه ارباح فروق عملة بمبلغ ٦,٩٦٥,٥١٣ جنية مصرية بالإضافة الى فوائد بمبلغ ٣,٦٧٣,٧٧٧ جنية مصرية

٢٧ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٠٥,٣١٧	٧١٣,١٩٧	مبيعات الخردة
٧٤,٥٦١	٩٥٩,٦٩٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٧٠,٩٧٨	٨,٠٨٣,٩٨٠	أخرى*
٥٥٠,٨٥٦	٩,٧٥٦,٨٧٤	

\* يتضمن هذا المبلغ الربح الناتج عن تسوية مستحقات تقديرية خاصة بشركة جلاس روك للعزل بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرية.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٨ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٥٨,١٤٢,١٨٥)	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١٣,٠٨١,٩٩١)	(٨,١٥٧,٧٧٦)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
١٣,٠٨١,٩٩١	٨,١٥٧,٧٧٦	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٢,١٦٧,٤٥١	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٢,١٦٧,٤٥١	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٢١٠ 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 المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراة خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٥٤,٦٥٠,٤٣٧)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	صافي (الخسائر) الأرباح لمالكي الشركة الأم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(١)	(٠,٦)	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	٢٣,٣٠٦,٣٩٨	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(١٤٣,٠٥٢)	(٤,٨٧٣,٦٧٤)	يخصم:
٣٢,٣٩٢,٠٣٧	١٨,٤٣٢,٧٢٤	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
%٩٥	%٩٥	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
%٩٩,٩	%٩٩,٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نباتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
%٩٣,٢٦	%٩٣,٥٦	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 بريشويس ميتالز للتعددين
%٦٩,٤	%٦٩,٤	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
%٨٠	%٨٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم السنغال
%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

المبالغ بالآلاف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٧٣٨,٢٨٩	٣٠٨,٠١١	٢٤٦,٣٩٠	١٧,٩٦٣
شركة جلاسروك للعزل	٤٧٤,٩١٧	(٤٦٩,٣٥٠)	٦٦,٨٤٢	(٧٨,٢١٠)

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)

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من 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.

## شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضرائب القيمة المضافة

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

#### ٣- ضريبة المرتبات

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

### ٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة جلاسروك للعزل:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً للقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إجراء الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩ وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.

#### ٣- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وأقرت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

شركة أسكوم 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما يقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	١٩٩,٤٥٢,٥٥٤	عملاء وأوراق قبض
٥٨,٠٣٦,٩٨٠	٦٢,٢٤٠,٤٥٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٧١,٦١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	٢٣,٣٠٦,٣٩٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٧١,٠٨٦,٨١٢	٢٨٧,١٧١,٠٢٣	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٤٧,٣٥٠,٣٦٠	الموردون وأوراق الدفع
٥٧١,٦٨٧,٤٣٦	٧٩٩,٠٠٣,٠٩٠	قروض
١٩١,٢٠٧,٢١٥	١٩٥,١٦٣,٢١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
٣,٢١٤,٩١٠	١,٩٨٥,٤٦١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٣,٠٥٢	٤,٨٧٣,٦٧٤	بنوك دائنة
٩٣١,٤٣٢,٠٠٣	١,١٤٨,٣٧٥,٨٠٤	

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 وتقييم الأداء.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوى طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات. تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

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

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٥ - التقدير القطاعية (تابع)

الإجمالي	قطاع التعدين	المواد المنزلية	قطاع الكربونات والكيماويات
----------	--------------	-----------------	-------------------------------

٤٢٧,٧٦٦,٧٧٧	١٥٤,٥٣٣,٥٥٤	٦٦,٨٤٢,٤٧٦	٢٤٦,٣٩٠,٧٤٧
١٣٤,٥٩٨,٢٧٥	١١,٨٠٢,٧٨٦	(٦,٧٨٢,٦٤٥)	١٢٩,٥٧٨,١٣٤
(١٥,٢٦٨,٢١٤)	٣,٩٠٤,٩٤٣	(٣٧,٠٧١,٣٩٦)	١٧,٨٩٨,٢٣٩
(٥٢,٠٨٥,٢٠٤)	٧,٢١١,٢٨٣	(٤٩,٢٧٣,٦٤٢)	(١٠,٠٢٢,٨٤٥)
٦,٧١٤,٤٠٩	(٢,٧١١,٣٧٣)	-	٩,٤٢٥,٧٨٢
-	-	-	-
١٤,٦٢٥,٣٤٩	١٤,٦٢٥,٣٤٩	-	-
٩,٧٥٦,٨٧٤	٩٥٩,٦٩٧	٨,١٣٥,٠٠٣	٦٦٢,١٧٤
(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	٢٣,٩٨٩,٨٩٩	(٧٨,٢١٠,٠٣٥)	١٧,٩٦٣,٣٥٠

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيرادات

محمل الربح

خسائر التشغيل

مصرقات تمويلية

إيرادات تمويلية

النضائب الجارية والموجلة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات النشيئة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي خسائر العام

المركز المالي	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	اللائزمات المتداولة	اللائزمات غير المتداولة	حقوق الملكية	إجمالي اللائزمات وحقوق الملكية
٤٤٣,٣٥٧,٩٧٤	٦٧,١٥٢,١٠٧	٧١,٥٢٨,٨٧٤	٣٠٤,٦٧٦,٩٩٣	٤٣٣,١١٢,٧٩٢	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥	٢٦٤,٠٣٠,٠٣٩	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥
٨٢٠,١٤١,٨١٣	٢٣,١٤٠,٦٥٥	٤٠٣,٣٨٨,٣٦٦	٤٣٣,١١٢,٧٩٢	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥	١٦٦,٢٤٨,٣٢١	١٦٦,٢٤٨,٣٢١	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥
١,٣٠٣,٤٩٩,٧٨٧	٩٠,٢٩٢,٧٦٢	٤٧٤,٩١٧,٢٤٠	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥	١٦٦,٢٤٨,٣٢١	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥
١١٧,٩٦٤,٣٩٥	١٩١,٤٠٤,٠٣١	١٦٢,٥٣٠,٣٢٥	٢٦٤,٠٣٠,٠٣٩	١٦٦,٢٤٨,٣٢١	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥
٨٠٧,٧٠٤,٣١٤	(١٤٠,٢٨١,٥٧٤)	٧٨١,٧٣٧,٥٦٧	١٦٦,٢٤٨,٣٢١	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥
(١٢٢,١٦٨,٩٢٢)	٣٩,١٧٠,٢٠٥	(٤٦٩,٣٥٠,٦٥٢)	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥
١,٣٠٣,٤٩٩,٧٨٧	٩٠,٢٩٢,٧٦٢	٤٧٤,٩١٧,٢٤٠	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥	١٦٦,٢٤٨,٣٢١	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٣٠٨,٠١١,٤٢٥	٧٣٨,٢٨٩,٧٨٥



شركة اسبيك للتعمير (السكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	التقرير القطاعية (تابع)	قطاع الكربونات والكيمياويات	المواد الغازية	قطاع التعدين	الإجمالي
----------------	-------------------------	--------------------------------	----------------	--------------	----------

عن الستة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن الأرباح  
مجموع الربح  
خسائر التشغيل  
مصرفات تمويلية  
إيرادات تمويلية  
الضرائب الجارية والموجبة  
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية  
إيرادات أخرى  
صافي خسائر العام

٨٤١,٨٥٩,٦٧٠	٣٥٤,٥٩٨,٤٧٠	١٢٢,١٣٤,٩٩٩	٣٦٥,١٢٦,٢٠١		
١٨٨,٩٢٦,٨٩٩	٢٤,١٧٨,٥١٠	(١٠,٦٨٩,١٤٨)	١٦٥,٤٨٧,٥٣٧		
(٦٢,٦٨٤,١٨١)	٩,٧٧٨,٧٥٩	(٦٨,٩٢٢,٣٣٢)	(٣,٥٤٠,٦٠٨)		
(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)	(١١,٢٣٥,٣٤١)	(٣٩,٢٢٦,٠٦١)	(٢٥,٦٧٦,٦٦٤)		
٩٢,٠٧٠,٠٦٨	١١٥,١٦٩	٩١,٩٥٤,٨٩٩	-		
١,٩٢٣,٤٦١	١,٩٢٣,٤٦١	-	-		
(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	-	-		
١,٨٢٦,١٨٥	٩٢,٤٢٣	٤٧٩,٨١٥	١,٢٥٣,٩٤٧		
(٧١,٧٢١,٦٥٣)	(٢٧,٩٤٤,٦٤٩)	(١٥,٨١٣,٦٧٩)	(٢٧,٩٢٣,٣٢٥)		
٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠	٩٥,٩٦٢,٧٨٤	٧٨,٠٧٦,٤٢٩	٢٥٠,٧٠٧,١٦٧		
٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠	٥,٨٦٤,٤٦٢	٤٢٧,٩٨٥,٥٨٤	٤٤٢,٤٨٨,٨٣٤		
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	٦٩٣,١٩٦,٠٠١		
٦١٧,٢١٠,٢٢٦	٢١٥,٩٤١,٣٥٨	١٥٦,٧٢٩,٩٠٢	٢٤٤,٥٣٨,٩٦٦		
٧٦٣,٩٥٦,٧١٨	(١٣٥,٩٣٤,٦٠٨)	٧٤٢,٢٨٨,٣٥٠	١٥٧,٦٠٧,٩٧٦		
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	٢١,٨٧٠,٤٩٦	(٣٩٢,٩٥٦,٢٣٩)	٢٩١,٠٥٤,٠٥٩		
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	٦٩٣,١٩٦,٠٠١		

المركز المالي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
الأصول المتداولة  
الأصول غير المتداولة  
إجمالي الأصول  
الالتزامات المتداولة  
الالتزامات غير المتداولة  
حقوق الملكية  
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

### ٣٦ - الاستمرارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ١٧٤,٦ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المترتبة للمجموعة ٧٢١ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ٩١ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المترتبة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦١٦ مليون جنيه مصري، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة 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 مصري كما سيتم منح حد ائتماني جديد بغرض تمويل خطط التوسع كما سيتم استخدام التسهيلات الائتمانية الجديدة لسداد الالتزامات 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 اضافي لتمويل الخطط التوسعية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات والتي تتضمن إضافة خط إنتاج جديد والذي سوف يساهم في زيادة حجم المبيعات خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة، هذا بالإضافة الي تخفيض في معدل الفائدة للقروض الأصلية. تشير خطة أعمال المجموعة عن فترة الاثني عشر شهراً القادمة إلى قدرة المجموعة على تحقيق تدفقات نقدية من التشغيل بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري ويرجع ذلك إلى توقعات بداية تشغيل خط الإنتاج الجديد في يناير ٢٠٢٢، هذا بالإضافة إلى زيادة أسعار بعض المنتجات حسب المعدلات السوقية.

### ٣٧ - أحداث هامة خلال العام

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

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع الخامات التعدينية والمعادن والمواد العازلة أن تلك الصناعات تأثرت بشكل عام نتيجة لإجراءات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ كان له تأثير على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 سلبياً 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 المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" حيث تم تضمين معلومات ذات نظرة مستقبلية أخذة في الاعتبار التنبؤات الاقتصادية في ظل ظروف تفشي الوباء.