

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
٥٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١٨٤,٦ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٢١ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٢ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافى إلتزاماتها المتداولة ١٠٢,٧ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦١٦ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافى الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥,٧ مليون جنيه مصرى، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.

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

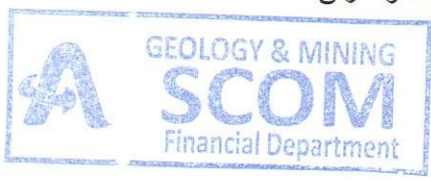
القاهرة في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١

شركة اسكوب للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٦٨٨,٦٥٩,٥٦٠	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٢٤,٣٧٥	٣٩,١٥٠,٧٧٧	٦	مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٢٩٩,١٢٦		أعمال تحت التنفيذ
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٤١,٦٩٥,٢٣٣	٧	استثمارات في شركات شقيقة
٥٣٩,٤١٨	٣٥٢,٠٩٣		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠	٨٧١,١٥٦,٧٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٦,٧٨٧,١١١	٩٥,٤٣٤,٣٧٠	٨	المخزون (بالصافي)
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٢١٧,٦٢٨,٦٤٢	٩	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩٤,٦٥٤,٦٨٠	١٤٤,٩٠١,٨٩٠	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٦٧,٧٦٧	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٦,٠٥٦,٧٩٦	١٣	التقديرة بالصندوق والبنوك
٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠	٤٩٦,٥٧٤,٠١٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١,٣٦٧,٧٣٠,٨٠٣		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)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)		صافي خسارة الفترة / العام
-	(٢,٥١٣,١٦٦)	١٥	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	١٣٤,١٢٢,٠٧٧		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٨٢,٣٣٠)	(٤٠,٥١٩,٨٢٢)	١٥	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٣,٩٥١,٨٩٠)		حقوق الحصص غير المسيطرة
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١٢٤,٤٧١,٧١٢)		إجمالي العجز حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٥,٨٨١,١١٦	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٧٨٠,٣٩٩,٧٧٠	١٧	قروض
٤,٦٨٦,٥٩٨	٤,٦٨٣,٦٣٦	١٨	إلتزامات ضريبة مؤجلة
٧٦٣,٩٥٦,٧١٨	٨١٠,٩٦٤,٥٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,١١٢,٣٤٦	٢,٧١٢,٩٦٧	١٦	أقساط تأجير تمويلي
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٧,٩٦٦,٠١٣	١٩	المخصصات
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٦٥,٢٤٢,٥٢٧	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
١٤٣,٠٥٢	٤,٢٢٩,١٠٨	٣١	بنوك دائنة
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٦٥,٠٩٦,٣٢٠	٢١	تسهيلات ائتمانية
٣,٢١٤,٩١٠	١,٩٨٨,٤١٤	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,٢٦٠,٠٤٣	٢٦,٤٦٤,١٠١	١٧	قروض - الجزء المتداول
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٨٧,٥٣٨,٥٤٣	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٧,٢١٠,٢٢٦	٦٨١,٢٣٧,٩٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٨١,١٦٦,٩٤٤	١,٤٩٢,٢٠٢,٥١٥		إجمالي الالتزامات
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١,٣٦٧,٧٣٠,٨٠٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الجولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٢٧,٠٢٧,١٧٩	٢٤٥,٨٩٩,٧٢٦	٦١٣,٨٩٨,٥٢٤	٧١٣,٦٦٦,٥٠٣		إيرادات النشاط
(١٥٨,٣٤٤,١٧٨)	(١٧٧,١٣٣,٦٨٤)	(٤٦٠,٥٨٩,٣٩٩)	(٥١٠,٣٠٢,١٨٦)	٢٣	تكاليف النشاط
٦٨,٦٨٣,٠٠١	٦٨,٧٦٦,٠٤٢	١٥٣,٣٠٩,١٢٥	٢٠٣,٣٦٤,٣١٧		مجمل الربح
٤٨٠,٦٢٩	١,٦٧٥,٢٦٥	١,٠٣١,٤٨٥	١١,٤٣٢,١٣٩	٢٧	إيرادات أخرى
(٤٣,٨٢١,٠٣٢)	(٥٠,٦٥٢,٩٦٩)	(١٠٣,٤٦٩,٦٣٦)	(١٥٢,٨٩٠,٠٠٥)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٥٩٩,١٠٢)	(٨,٦٦٤,٣٦٢)	(٢٧,٣٨٩,٢١٤)	(٢٦,٠٤٤,٢٩٥)		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٦,٣٠٤,٥١٥)	(١٩,٦٤٨,٨٤٢)	(٤٥,٨٠٨,٥٥٨)	(٥٥,٩٧٨,٩٤٨)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٨٧٧,٨٥٢)	(٩٠٣,٣٦١)	(٤,٦٠٣,٧١٨)	(٢,١٠٩,٧٠٢)	٢٤	مخصصات مكونة
-	-	٥٧٨,٨٣٠	٧,٢٨٦,٩٢٧	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٤٣٨,٨٧١)	(٩,٤٢٨,٢٢٧)	(٢٦,٣٥١,٦٨٦)	(١٤,٩٣٩,٥٦٧)		(خسائر) أرباح التشغيل
٢,١٠٥	(٢,٤٤٢)	٥,١٣١,٤٢٨	٦,٧١١,٩٦٧		إيرادات تمويلية
(١٦,٣٧٠)	-	(١٦,٠٠١,٠٩٣)	-		فروق قيمة حالية - دعم صادرات
(٤٦,٦٦٩,٧٦٨)	٧٩٢,٥٣٦	(٧٩,٦٦٥,٢٦١)	(٥١,٢٩٢,٦٦٨)		تكاليف تمويلية
(٤٦,٦٨٤,٠٣٣)	٧٩٠,٠٩٤	(٩٠,٥٣٤,٩٢٦)	(٤٤,٥٨٠,٧٠١)	٢٦	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
(٧,٣٣٣,٤٠٨)	(١٠,٣٨٢,٧٢٤)	(١٩,٢١١,٤٠١)	(٣١,٩٤٤,٣٥٦)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٠,١١٣,٣٠٨	١٧,٠٦٨,٢٣٢	٤٢,٦١٢,٨٢٤	٥٣,٢٥٥,٢١٣	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(١,٩٥٢,٦٢٥)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٣٨,٢٠٩,٤١١)		صافي الخسائر قبل الضرائب
-	-	-	-		ضريبة الدخل الجارية
-	-	-	-	٢٨	الضريبة المؤجلة
(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(١,٩٥٢,٦٢٥)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٣٨,٢٠٩,٤١١)		صافي خسائر الفترة
(٣١,٩٨٤,١٩٥)	(٩٦١,١١٤)	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٣,٣٥٨,٨٠٩)	(٩٩١,٥١١)	(٦,٨٥٠,٥٥٧)	(٥,٧٥١,٧٠٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(١,٩٥٢,٦٢٥)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٣٨,٢٠٩,٤١١)		
(١)	(٠,٠٢)	(١,٦)	(٠,٦)	٣٠	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(١)	(٠,٠٢)	(١,٦)	(٠,٦)	٣٠	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٥,٣٤٣,٠٠٤)	(١,٩٥٢,٦٢٥)	(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	صافي خسائر الفترة
٤,٦٣٤,٤٨١	(٣٢٨,٨٥٤)	٢,٨٦٣,٠٥٢	٤١٠,٤٨٦	فروق ترجمة عمليات اجنبية
٣٥,٤٠٩	(٢١,٣١١)	٣,٩٥٥,٩٨٦	(٥,٤١٥,٨٢٨)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٣٠,٦٧٣,١١٤)	(٢,٣٠٢,٧٩٠)	(٨٦,٦٦٦,١٥١)	(٤٣,٢١٤,٧٥٣)	إجمالي الخسائر الشاملة عن الفترة
				إجمالي الخسارة الشاملة الخاصة بكلاً من:
(٢٨,٦٠٩,٥٠٩)	(١,٣٠٧,٧١٦)	(٨١,٥١٥,١١٢)	(٣٧,٢٢٤,٣٢٦)	مساهمي الشركة الأم
(٢,٠٦٣,٦٠٥)	(٩٩٥,٠٧٤)	(٥,١٥١,٠٣٩)	(٥,٩٩٠,٤٢٧)	الحقوق الغير مسيطرة
(٣٠,٦٧٣,١١٤)	(٢,٣٠٢,٧٩٠)	(٨٦,٦٦٦,١٥١)	(٤٣,٢١٤,٧٥٣)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعبئة (السكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية	حقوق المصلحة غير المسيطرة	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	احتياطي ترجمة العمليات الأجنبية	معاملات مع المصنوع غير المسيطرة	صافي خسارة الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
(١٣٥,٥٩٠,٤٢)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(٦٠٧,٩٦٤,٣٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-
(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٦,٨٥٠,٥٥٧)	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	-	-	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	-	-	-
٦,٨١٩,٠٣٨	١,٦٩٩,٥١٨	٥,١١٩,٥٢٠	٥,١١٩,٥٢٠	-	-	-	-	-
(١٠٠,١٧٥,١٩٣)	(٨٤,٠٩٤,٨٨٦)	(١٦,٠٨٠,٣٠٧)	١٣٩,٤٩٥,٠٧٣	-	(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٢,٣٣٠)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٧٠,٧٣٠,٢٨٢	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-
(٣٨,٢٠٩,٤١١)	(٥,٧٥١,٧٠٨)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	-	-	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	-	-	-
(٥,٠٠٥,٣٤٢)	(٢٣٨,٧١٩)	(٤,٧٦٦,٦٢٣)	(٤,٧٦٦,٦٢٣)	-	-	-	-	-
(١٢٣,٢٩٦,٤٣٧)	(٨٥,٢٨٩,٧٨١)	(٣٨,٠٠٦,٦٥٦)	١٣٤,١٢٢,٠٧٧	-	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,١٧٥,٢٧٥)	١,٣٣٧,٨٩١	(٢,٥١٣,١٦٦)	-	(٢,٥١٣,١٦٦)	-	-	-	-
(١٢٤,٤٧١,٧١٢)	(٨٣,٩٥١,٨٩٠)	(٤٠,٥١٩,٨٢٢)	١٣٤,١٢٢,٠٧٧	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تشمل جزء متمم للقران المالية المجمعة

معاملات مع المساهمين

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ١٥)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المحول إلى الاحتياطي القانوني المحول إلى الخسائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ١٥)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٣٨,٢٠٩,٤١١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٨,٦٣٢,٤٨١	٦٦,٩٦٨,١١٠		خسارة الفترة قبل الضرائب
٤,٠٢٤,٨٨٨	٢,١٠٩,٧٠٢		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٣,٤٠١,٤٢٣)	(١٥,٨٩٥,٠٢٩)		إهلاك أصول ثابتة
٤٤,٥١٢,٤٧٦	٤٥,٧٥٧,٠٣٤		المخصصات
(٥,١٣١,٤٢٨)	(٦,٧١١,٩٦٧)		نصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
(٧٤,٥٦١)	(٢,١١١,٣٣٠)		باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٦,٠٠١,٠٩٣	-		تكاليف تمويلية
-	(٧,٢٨٦,٩٢٧)		تكاليف تمويلية – التزامات ايجار
-	(٣,٠٢٦,١٧٢)		فوائد دائنة
-	١٢,١٩٢,٠٧٨		أرباح رأسمالية
١١,٠٧٨,٣٣٧	٥٥,٤٨٠,٠٠٧		أثر خصم القيمة الحالية – دعم الصادرات
(٢,٣٦٤,١٦٧)	١,٢٩٣,٠٠٥		مخصصات انتفى الغرض منها
١٣,٨٦١,٠٤١	(٣٢,٤٨١,٩٦٠)		الربح الناتج عن إعادة هيكلة قرض قديم
٢٨,٠١٣,٥٨٦	(٣٥,٨٩٨,٤٦٦)		خسائر فروق عملة
(٢,٨٢٢,٦٨١)	٤٩,٥٥٨		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٧,٧٩٩,٤٧٧)	٦٣,١٣٧		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨,٢١٩,٢٨٣)	(١,٢٢٦,٤٩٦)		المخزون
٣٠,٠٢١,٧٣٥	٣٣,٩٦٩,٩٥٣		العلاء وأوراق القبض
(٤,١٢٤,٩٩٥)	(١٣٧,١٦٨)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٧,٦٤٣,٩٩٦	٢١,١١١,٥٧٠		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٢٧١,٣٠٠)	(١٢٩,٧٩٢)		الموردون وأوراق الدفع
٥,١٣١,٤٢٨	٦,٧١١,٩٦٧		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥١,٥٠٤,١٢٤	٢٧,٦٩٣,٧٤٥		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
			مخصصات مستخدمة
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			ضرائب مسددة
			فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤,٧٥٢,٥٨١)	(٦٠,١٩١,٣٢٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٤,٥٦١	٢,١١١,٣٣٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٤٥,٤٠٧)	(١,٢٩٩,١٢٦)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١,١٧٥,٢٧٥)		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
(٦,٢٢٣,٤٢٧)	(٦٠,٥٥٤,٣٩٧)		مدفوعات شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٢٢,٨٧٢)	(٣,٦٠٧,٣٣٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٢٣٣,٨٨٦)	(٣٣,٤٧٤,٩٩٩)		التأجير التمويلي – أقساط مدفوعة
(٧,٩٤٩,٩٧٥)	٣١,٦١٤,٥٣٧		فوائد مدفوعة
(٥,٣٩٧,٦٠٠)	(٢١,٦٨٥,٤٢١)		متحصلات / (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
١,٣١١,٢٠٩	٣٩,٤٤٩,٥٢٢		مدفوعات قرض
(٢٥,٠٩٣,١٢٤)	١٢,٢٩٦,٣٠٣		متحصلات قرض
			صافي التدفقات النقدية الناتجة / (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية
٢٠,١٨٧,٥٧٣	(٢٠,٥٦٤,٣٤٩)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٢٣,٧٧٢)	٣٢,٣٩٢,٠٣٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٩,٨٦٣,٨٠١	١١,٨٢٧,٦٨٨	٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

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

٢-١ عرض الشركة الأم

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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 والمقتناة 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 والمقتناة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي مساهمي الشركة القابضة.

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

تقوم المجموعة باختبار الشهرية المقتناة في عملية تجميع أعمال 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 الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسداده نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

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

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٣ - ١ المشروعات المشتركة

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

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

ج - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل 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)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في اسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات.

- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقل في الدخل الشامل الأخرى.

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

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط 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.

هـ - الأصول الثابتة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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

سيارات	٥ سنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

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

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

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

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

و - الأيجار

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

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة 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 اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإسترادية لذلك الأصل.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون إلى 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.

ط - 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 الآخر . المجموعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر . المجموعة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

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

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

تقوم المجموعة بإعادة 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 تلزم 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 أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - 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 كبنود 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 كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل 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 (وردت 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)

ي - المقاصة بين أصل و التزام مالي (تابع)

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

ك - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

ل - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - 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 إلغاءه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٣ - القياس

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

ن - رأس المال

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

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

س - 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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر 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)

س - 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 الأعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ف - 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 التعاقدى، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا 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)

ص - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ق - 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 المطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

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

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

ر - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات و ذلك عند نقطة من الزمن او على مدار زمني . وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، سنقوم 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 بالاييرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - 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 او المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم و يتم انتقال التحكم في منتجات المحاجر للمشتري ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية. و يتم الاعتراف بالإيراد في هذه الحالة عند نقطة من الزمن لعدم توافر احد الشروط السابق ذكرها.

النمط الثاني:

(٢) تقديم الخدمات للمحاجر

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - القطاعات التشغيلية

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

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦,٧١٥,١١٢	٩,٩١٧,٥٢٢	دولار أمريكي ١٠٪
(١٧٢,٨١٤)	(١٥٢,٤٨٣)	يورو ١٠٪
٥٣٤	٦٢٨	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪
(١١٠,٢٤٤)	-	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٦٧,١٥١,١٢٧	٩٩,١٧٥,٢٢٢	(١٦٧,٥٣٩,١٤٠)	٢٦٦,٧١٤,٣٦٢	دولار أمريكي
(١,٧٢٨,١٤٥)	(١,٥٢٤,٨٣٣)	(٢,١١٣,١١٨)	٥٨٨,٢٨٥	يورو
٥,٣٤٢	٦,٢٨٩	(٣,٥٥٦)	٩,٨٤٥	جنيه استرليني
٤,٥١٨	٤,٥١٠	-	٤,٥١٠	درهم إماراتي
(١,١٠٢,٤٤٠)	-	-	-	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,٧١٩,٦٠١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٠٥١,٦٩٢ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٧١,٩٦٠,١٩١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٠٥,١٦٩,٢١٩ جنيه مصرى).

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

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	-	-	١٦٥,٢٤٢,٥٢٧	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	٢١٣,١٢٨,٣٤١	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٣٧٦,١٤٠	٤,١٧٥,٩٩٩	٣,٦٤٦,٨٧٣	١,٥٠٤,٧٧٦	أقساط تأجير تمويلي
-	-	-	٤,٢٢٩,١٠٨	بنوك دائنة
-	-	-	١٦٥,٠٩٦,٣٢٠	تسهيلات ائتمانية
٧٤٤,٥٢٦,٤٦٣	٦٩,٩٣٢,٠٩٤	٢٨,٥٧٤,٤٥٨	١٥,٦٦٠,٣٠٠	قروض
١٣٣,٨٠٩,٤٧٣	٣٢,٨٥٥,٠٢٧	٢٢,١٣١,١١٣	١١,٤٧٨,٠٠٤	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	١,٩٨٨,٤١٤	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٩١٢,٧١٢,٠٧٦	١٠٦,٩٦٣,١٢٠	٥٤,٣٥٢,٤٤٤	٥٧٨,٣٢٧,٧٩٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

-	-	-	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٩١,٢٠٧,٢١٩	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,١١٦,١٤٤	٤,٩٥٣,٥٠٠	٣,٩٢٥,٥٥١	٤,٢٩٣,٤٠٥	أقساط تأجير تمويلي
-	-	-	١٤٣,٠٥٢	بنوك دائنة
-	-	-	١٣٣,٤٨١,٧٨٣	تسهيلات ائتمانية
٦٩٠,٠٢١,٠١٠	٤٠,١٦٠,٠٣٧	٩,٨٠٤,٥٠٠	١٠,٨٥٥,٥٤٣	قروض
٦٨,٦١٣,٤٢٧	٣٩,١٢٥,٠٢٠	٢١,٩٠٧,٣٩٠	٢٣,٠٤٧,٨٨٠	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٣,٢١٤,٩١٠	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٧٩١,٧٥٠,٥٨١	٨٤,٢٣٨,٥٥٧	٣٥,٦٣٧,٤٤١	٥٣١,٤٢٣,١٨٢	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف 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 سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٦٥,٠٩٦,٣٢٠	تسهيلات انتمانية
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٨٠٦,٨٦٣,٨٧١	إجمالي القروض
٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣	٩٧١,٩٦٠,١٩١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٣٢,٥٣٥,٠٨٩)	(١٦,٠٥٦,٧٩٦)	(بخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥١,٧٨٧,٧٨٤	٩٥٥,٩٠٣,٣٩٥	صافي القروض
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١٢٤,٤٧١,٧١٢)	حقوق الملكية
٧٧١,٧٠٦,١٠٠	٨٣١,٤٣١,٦٨٣	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 على الوصول إلى 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 فى القوائم المالية المجمعة.

شركة اسبيك للتعمير (اسكودم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق انتفاع	تخصيات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات الآلة وبرنامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	ألات ومعدات	مباني والشبكات	أرضي
١,٩٧٧,٤٦٦,٦٦٩	-	١,٣٠٠,٩٨٢	٧,٥٦٩,٥٥٩	١١,٦٠٤,٨٧٨	٤٥١,٨٩٦	٤٢,١٥٦,٩١٠	١,٤٥٤,٠٧٥,٠٧٨	٣٧٥,٩١١,٦٧٤	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
(١,١١٥,٣٤٧,٤٤٢)	-	(١,١٩٨,٢٦٤)	(١,٩٦٦,٧٨٨)	(١٠,٦٨٥,٠٥٤)	(٤٥١,٨٩٦)	(٣٩,٨٥٢,٦١٥)	(٩٨٢,٢٦٢,٤١٥)	(٧٧,٩٢٩,٤١٣)	-
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٢٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٨١٢,١١٩,٢٢٧	-	١٠٢,٧١٨	٦٠٢,٧٧١	٩١٩,٧٧٤	٣	٢,٨٠٣,٢٩٥	٤٧٠,٧٦٢,٦٦٣	٢٠٢,٩٧٢,٢٦١	٣٣,٩٥٥,٧٤٢
٤٣,٢١٢,٩٤٥	-	-	١٤٤,٥٠٨	٣٦٤,٠٧٠	-	١٨,٥٨٢	٦,٨٩٧,٢٨٤	٧٨٦,٨٣٠	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
(٩١,١٤٤,٠٣٦)	(٤,٧٣٨,٩١٦)	(٥٣,٦٩٢)	(١٧٤,٣٥٣)	(٥٢٧,٦١٠)	(٣)	(١,٣٦٢,٩١٩)	(٧٤,٩١٠,٣٢٤)	(٩,٣٧٦,٧١٩)	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(١٥,٠١٣,٢٥٣)	(١٠,٨٩٠,١١)	(١,٧٤٤)	(٢٨,٤٦٣)	(١,٨,٦٢٣)	-	-	(٨,٥٠٤,٧٦٠)	(٥,٧١٧,٩١٦)	(٦٣٢,٨٤٦)
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
١,٩٣٤,٩٥٠,١٣٤	٣٤,٨٧٩,٢٢٩	١,٢٨٧,٦٩٨	٧,٥٥٥,٤١٨	١١,٧٩٩,٨٢١	٣٧٤,١٥٢	٤٢,٦٦٦,١٨٧	١,٤٣٣,٦٧٥,١٨٣	٣٦٩,٣٨٩,٤٥٠	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
(١,١٨٥,٧٧٥,١٥١)	(٤,٧٢٥,٣٧٥)	(١,٢٤٠,٤١٦)	(٧,٠١٠,٩٥٥)	(١١,٠٦١,٨١٠)	(٣٧٤,١٥٢)	(٤١,٢٠٧,٢٢٩)	(١,٠٣٩,٤٣٠,٣٢٠)	(٨٠,٧٢٤,٩٩٤)	-
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٧,٥٦٩,٧٨٢	-	-	١٩٤,١٨٨	٥٤١,٨٠٨	-	٧٥,٨١٠	٦,٧٥٢,٩٧٦	-	-
(٦,١٤٩,٨٨٠)	-	-	-	-	-	(٣,٣٣٩,٧٦٧)	(٢,٩١٠,١١٣)	-	-
(٦,١٤٩,٨٨٠)	(٣,٣٦٦,٦٧٣)	(٣٢,٤٩١)	(١٠,٨,٦٣١)	(٤,٩,٦٤٧)	-	(٩٢٧,٣٨٨)	(٥٤,٩٤٧,٨١٤)	(٦,٩٨٨,١٤١)	-
(٦,١٤٩,٨٨٠)	-	-	-	-	-	٢,٢٢٩,٧٦٧	٢,٩١٠,١١٣	-	-
(١,٢٩٩,٣٣٠)	(٤٧,١٢٢)	(١,٠٥)	(٣,٥١٩)	(١,٧٢٤)	-	-	(٦٩٤,٧٣٦)	(٤٩٦,٤٦٤)	(٥٥,٦٥١)
٦٨٨,٦٥٩,٥٦٠	٢١,٧٤٠,٠٦٠	١٤,٦٨٦	٦٢٦,٥٠١	٨٦٨,٤٤٨	-	٦٠٧,٣٨٠	٣٤٥,٣٥٥,٣٨٩	٢٨١,١٧٩,٨٥١	٣٣,٢٦٧,٢٤٥
١,٩٣٢,٥٥٨,١٠٧	٣٤,٨٢٨,١٧٧	١,٢٨٦,٥٣٠	٧,٧١٨,٤٠٦	١٢,٣٨٩,٩٥١	٣٥٤,٠٤٢	٣٩,٥٠١,٤١٢	١,٤٣٤,٩٨٠,٨٥٠	٣٦٨,٧٣٦,٤٩٤	٣٣,٢٦٧,٢٤٥
(١,٢٤٤,٢٩٨,٥٤٧)	(٨,٠٨٨,١١٧)	(١,٢٧١,٨٤٤)	(٧,٠٩١,٩٠٥)	(١١,٤٢١,٥٠٣)	(٣٥٤,٠٤٢)	(٣٨,٨٩٤,٣٢٢)	(١,٠٨٩,٦٢٥,٤٦١)	(٨٧,٥٥١,٦٤٣)	-
٦٨٨,٦٥٩,٥٦٠	٢١,٧٤٠,٠٦٠	١٤,٦٨٦	٦٢٦,٥٠١	٨٦٨,٤٤٨	-	٦٠٧,٣٨٠	٣٤٥,٣٥٥,٣٨٩	٢٨١,١٧٩,٨٥١	٣٣,٢٦٧,٢٤٥

١ يناير ٢٠٢٠
التكلفة
مجمع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
التكلفة
مجمع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي القيمة التقديرية في أول الفترة
الإحصالات خلال الفترة
الاستهلاكات خلال الفترة
إهلاك التقديرية
فروق الترخية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
التكلفة
مجمع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي القيمة التقديرية في أول الفترة
الإحصالات خلال الفترة
الاستهلاكات خلال الفترة
إهلاك التقديرية
فروق الترخية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٠,٩٩٣,٥٢٣	٣٧,٣٣٢,٤٩٩	تكلفة المبيعات
٣٦,٤٥٢,٣٥٠	٢٦,٠٤٤,٢٩٥	أعباء طاقة غير مستغلة
٣,٦٩٨,١٦٣	٣,٤٠٣,٩٩١	المصروفات الإدارية والعمومية
٩١,١٤٤,٠٣٦	٦٦,٧٨٠,٧٨٥	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٧٤,٥٦١	٢,١١١,٣٣٠	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٧)
٧٤,٥٦١	٢,١١١,٣٣٠	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 ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع 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 ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١١٣,٥٦٠,٨٠٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (١٠٦,١١٥,١٥٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٧)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

لقد أخذت الشركة في اعتبارها العوامل التي تدل على اضمحلال الأصول 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 الأصول 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 الأصول، وقد ووجد أن القيمة الاستردادية للأصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر الاضمحلال.

اختبار اضمحلال الأصول الثابتة في شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

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

يتم اجراء اختبار الاضمحلال في 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 الأصول الثابتة كما في ٣٠ سبتمبر 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 التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة:

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,٤٤٦,٩٦١	٨٢٤,٣٧٥	رصيد أول العام
٥٠٣,٥٥١	٣٨,٣٢٧,٨٢٩	إضافات
(١,١١٧,٧٧٥)	-	تحويلات
(٨,٣٦٢)	(١,٤٢٧)	فروق عملة
٨٢٤,٣٧٥	٣٩,١٥٠,٧٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٨١,٧١٨	٣١,٨٦٩,٧١٦	مباني و انشاءات
١١٦,٧٥٦	٦,٥٢٢,٥٦٥	الات و معدات
٣٢٥,٩٠١	٧٥٨,٤٩٧	برامج
٨٢٤,٣٧٥	٣٩,١٥٠,٧٧٧	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٤١,٦٩٥,٢٣٣	شركات شقيقة
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٤١,٦٩٥,٢٣٣	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد أول الفترة ظ العام
(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	(٣١,٩٤٤,٣٥٦)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٧,٩٤٦,٤٨٨	٥٣,٢٥٥,٢١٣	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الام لأسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا الي مساهمة رأسمالية
٥,٤٢٤,١٣٦	(٥,٤١٥,٨٢٨)	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	١٤١,٦٩٥,٢٣٣	رصيد آخر العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٨١٥,٧٦١,٦٥٨	٨٠٠,٤٨٣,٤٨٥	-	(٨٥,٢٥٥,٢٤٤)
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 أثيوبيا 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 أكتوبر ٢٠١٨ قد تم الموافقة من قبل الوزارة على طلب تمديد المدة هذا وقد انتهت رخصة الاستكشاف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وجرى التفاوض مع الوزارة على تحديد الترخيص.

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 اشاشير) وهم مواقع جديدة فقد قامت شركة اسكوم للحفر والاستكشاف بتقديم برنامج لاعمال السنة الثانية لتغطية الفترة من سبتمبر ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي قد تم الموافقة عليها من قبل الوزارة وفي برنامج العمل المشار اليه في الاعلى فان اسكوم للحفر والاستكشاف ترى ان مشاريع جبل الصحن ودل اشاشير ومنج سيكونوا اضافة الى منجم جبل الصحن للذهب والذي سيتم العمل عليهم من خلال منشأة معالجة واحدة.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٨ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥١,٧٤٣,٠٧٦	٥٢,٦٦٤,٧٦٢	قطع غير
٤,١٥٨,٠٧٣	٤,٠٠٠,٤٥٩	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٢٢,٨٧٦	١١٨,١٥٩	خام متاح للبيع
٢,٨٦٢,٨٩٤	٥,٧١٤,٥٣٣	مواد كيميائية
١٤,٨٦٣,٠٨٤	١٨,١٥٦,٠١٦	إنتاج تام
٧,٥٩٩,٣٣٣	٣,٠٣٥,٧٦٣	إنتاج تحت التشغيل
١٥,١١٥,٨٠٧	٩,٢٤٧,١٢٧	مواد خام
٩٠١	٦٢٧,٥٧١	مخزون مهمات
١٠,٥٦٠,٣٧٦	١٢,١٦٩,٠٢٥	مواد تعبئة وتغليف
١٠٧,٠٢٦,٤٢٠	١٠٥,٧٣٣,٤١٥	
(١٠,٢٣٩,٣٠٩)	(١٠,٢٩٩,٠٤٥)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٤، ٢٥)
٩٦,٧٨٧,١١١	٩٥,٤٣٤,٣٧٠	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٣٦٢,٢٦٣,٨٥٢ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٤٠,٨٣١,٦٢٧ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
١,٣٠١,٠٨٧	٦٧,٦٨١	مكون خلال الفترة / العام
(٣٧,٧٠٧)	(٧,٩٤٥)	فروق ترجمة
١٠,٢٣٩,٣٠٩	١٠,٢٩٩,٠٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٥١,٧٢٦,٨٧٧	٢٦١,٤٠٢,٥٩١	عملاء
١,٤٢٧,٤٧٧	٣,٧١٩,٧٧٩	أوراق قبض
٢٥٣,١٥٤,٣٥٤	٢٦٥,١٢٢,٣٧٠	الإجمالي
(٧٤,٨٥٦,٩٣٦)	(٤٧,٤٩٣,٧٢٨)	يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٤، ٢٥)
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٢١٧,٦٢٨,٦٤٢	الصافي

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٥,٥٨٠,٨٣٠	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٧٥,٥٨٠,٨٣٠	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٣,٠٨٠,٠٧٠	٦٤٣,٤٧٥	مكون خلال الفترة / العام
(٢,٠٤٧,٧٢٣)	(٧,٢٨٦,٩٢٧)	انتفى الغرض منه
(٨١٤,٠٠٩)	(٢٠,٥١٣,٩٤٤)	ديون معدومة
(٩٤٢,٢٣٢)	(٢٠٥,٨١٢)	فروق ترجمة
٧٤,٨٥٦,٩٣٦	٤٧,٤٩٣,٧٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول	أقل من ٣٠ يوم	١٢٠ يوم و أكبر من ١٢٠	بين ٣١	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,٧%	٧,٣%	٩%	٧٥%	
عملاء وأوراق قبض	١٣٥,٨٠٩,٢٥٧	٣٩,٩٢٧,١٩٩	٣٧,٥٩٤,٩٤٢	٥١,٧٩٠,٩٧٢	٢٦٥,١٢٢,٣٧٠
الخسارة المتوقع	٢,٣١٦,٦٢٩	٢,٩٢٨,٨٥٨	٣,٥٢٨,٤٩٩	٣٨,٧١٩,٧٤٢	٤٧,٤٩٣,٧٢٨

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧,٥١٤,٣٥٦	٣٤,٣١٣,٥٩٣	دفعات مقدمة للموردين
١١٠,١٠٠	٣٥٤,٦٦٦	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٦٠٩,٠٣٥	٦٥٦,٠٥٨	مصلحة الضرائب
٢,٠٢١,٤٧٤	٢٩١,٦٥٢	عهد وسلف عاملين
٤٨,٧٢٧,٢٢٧	٣٢,٦٦١,٨٩٦	إيرادات مستحقة
١٢,٠٥٦,٥٣٤	٤,٦٠٩,٧٦٧	اصول عقد
١,٩٢٠,١٠٤	١,٩٤٢,٥٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٤,٠٢٩	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٨,١٩٨,٨٩٣	٨,٢٠٩,٥٤٠	تأمينات لدى الغير
٨٩١,٢٣١	٨٩٣,١٠٤	غطاء خطابات ضمان
٣٢,٢٤١,٠٥٢	١٨,٧٥٨,٢٣٧	مدينون متنوعون
١٥٨,١٣٤,٠٣٥	١٠٧,٩٣٥,٤٢٧	الإجمالي
(١٣,٢٣٢,١٤٥)	(١٣,٢٨٠,٧٤٧)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٤٤,٩٠١,٨٩٠	٩٤,٦٥٤,٦٨٠	الصافي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١	
١٣,١٧٢,١٢٢	١٣,٢٨٠,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣٧٢,٩٠٦	-	مكون خلال العام (ايضاح ٢٤)
(٢٦٤,٢٨١)	(٤٨,٦٠٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,٢٨٠,٧٤٧	١٣,٢٣٢,١٤٥	الرصيد في نهاية العام

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة 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					اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة		
٣٢,٧٤٩,٦٠٨	-	تمويل الشركة	الشركة القابضة		القلعة للاستشارات المالية
٣٤,٢٥٠	١,٩٧٠	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة		أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٥,٨٩٠,١٧٤ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦,٢٤٢,٢٢٨ جنيه مصري) وبياناتها كمايلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦,٢٤٢,٢٢٨	٥,٨٩٠,١٧٤	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٢٤٢,٢٢٨	٥,٨٩٠,١٧٤	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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	٢٣١,٩٢٧	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أنثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أي
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الآلي
٥٣,٠٦٣	١٣,١٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)
٧٩٧	٣٩٨	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٤٣٣,٢١٩	٥,٣٨٣,٦٦١		
(٣,٢١٥,٨٩٤)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٦٧,٧٦٧		

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
١,٢٢٤,٥٢٦	-	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
١,٩٩٠,٣٨٤	١,٩٨٨,٤١٤	شركة تابعة للشركة الأم	أخرى
٣,٢١٤,٩١٠	١,٩٨٨,٤١٤		

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٧	الرصيد في أول العام
٢٨٢,٠٠٥	١٢٩,٧٩٢	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	-	ضرائب خصم وإضافة
٤٤٢,٩٢٥	-	ضرائب دخل العام
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٣٥,١٢١	٦٧٤,٢٧٦	نقدية بالصندوق
٣١,٢٦٢,٥٤٠	١٥,٢٨٧,٢١٦	بنوك - حسابات جارية
٨٣٧,٤٢٨	٩٥,٣٠٤	بنوك - ودائع لأجل
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٦,٠٥٦,٧٩٦	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نسبة ٩,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٢٥%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر 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 لحامليها 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 التجاري 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
١٠٠%	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة

في ابريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٧,٥٠٠ سهم إضافي (٣,٠%) 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 بين المقابل المدفوع و القيمة الدفترية المستحوذ عليها ضمن الاحتياطات في قائمة حقوق المساهمين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	(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 للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
(٥,٩٩٠,٤٢٧)	(٥,٩٩٠,٤٢٧)	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
(٨٥,٢٨٩,٧٨١)	(١١٦,٢٥٠,٢٧٠)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	إجمالي الدخل الشامل
١,٣٣٧,٨٩١	١,٧٧٤,١٢٣	-	-	(٤٣٦,٢٣٢)	معاملات مع مساهمين
(٨٣,٩٥١,٨٩٠)	(١١٤,٤٧٦,١٤٧)	-	٦٩٩	٣٠,٥٢٣,٥٥٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦ - التزامات الإيجار التمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥,١٥١,٦٤٩
٣٨,٥٥٢,١٣٩
٤٣,٧٠٣,٧٨٨

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

٢,٧١٢,٩٦٧
٢٥,٨٨١,١١٦
٢٨,٥٩٤,٠٨٣

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧,٨٧٤,٨٩٧	٧,٨٧٤,٨٩٧
١,٦٠١,٠٣٩	١,٥٨٥,٢٠٤
٢٥,٥٢٥,٧٣٥	٢٥,٣٦٨,٠٧٦
٣٥,٠٠١,٦٧١	٣٤,٨٢٨,١٧٧

حق الانتفاع
مبانى
وسائل نقل
محاجر
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣,١١٢,٣٤٦	٢,٧١٢,٩٦٧
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٥,٨٨١,١١٦
٣٢,٢٠١,٤١٩	٢٨,٥٩٤,٠٨٣

أقساط التأجير التمويلي
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٦ - التزامات الايجار التمويلي (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢,٤٧٤,٤١٤	١,٨٢٧,٨٣٢	مصروف إهلاك حق الانتفاع
٨٦٢,٣٤٦	٤٨٩,٤٥٤	مباني
١,٤٠٢,١٥٦	١,٠٤٩,٣٨٧	وسائل نقل
٤,٧٣٨,٩١٦	٣,٣٦٦,٦٧٣	محاجر
		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣,٣٠٥,٠١٠	١,٦٩٣,٩١٩	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
١٧,٩٣٨,٥٤٠	٢٠,٦٦٠,٢٤١	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
٢١,٢٤٣,٥٥٠	٢٢,٣٥٤,١٦٠	(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)
		الإجمالي

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	-	٦٣٠,٢٠٣,٠٦٠	٦٣٠,٢٠٣,٠٦٠	-	قرض شركة جلاسروك للعزل
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٧٦,٦٦٠,٨١١	١٥٠,١٩٦,٧١٠	٢٦,٤٦٤,١٠١	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٨٠٦,٨٦٣,٨٧١	٧٨٠,٣٩٩,٧٧٠	٢٦,٤٦٤,١٠١	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٧٦,٦٦٠,٨١١	١٥٠,١٩٦,٧١٠	٢٦,٤٦٤,١٠١	القروض
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٧٦,٦٦٠,٨١١	١٥٠,١٩٦,٧١٠	٢٦,٤٦٤,١٠١	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٢٦,٤٦٤,١٠١
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٢٦,٤٦٤,١٠١

الرصيد المستحق خلال سنة
الإجمالي

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 فى سداد القرض لتكون ٥ سنوات بدلا من ٧ سنوات.
- ٢ - تخفيض فى 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 فى 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 فى قائمة الأرباح والخسائر (ايضاح ٢٦) بمبلغ ٣,٠٢٦,١٦١ جنية مصرى.

و بالإضافة الي ذلك. فقد تم الاتفاق على اضافة شريحة اخرى بمبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكى لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (صافي 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 صافي حقوق الملكية).

جدول السداد:

		الإجمالي	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
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	٧٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤	دولار أمريكي	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٧٤٩,٨٤٩	١٠٠,٠٠٠	٦٤٩,٨٤٩
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥	دولار أمريكي	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦	دولار أمريكي	١٢٠,٩٤٤	١٢٠,٩٤٤	-

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 - إبرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
 - ج - زيادة الرهن التجارى بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
 - د - على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
 - هـ - اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل أو تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض بقيمتها الدفترية.

٢-١٧ قرض شركة جلا سروك للعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	٦٣٠,٢٠٣,٠٦٠	الجزء غير المتداول
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٢	٦٣٠,٢٠٣,٠٦٠	

و يتكون الجزء الغير متداول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من التالى :

القيمة الحالية	القيمة الاسمية	
٤٤٨,٣٢٤,٥٨٧	٤٩٧,١٠٣,٧٠٧	الشريحة الاولى
٨٨,٦٠٥,٩٧٧	٨٨,٧٥٨,١٧٨	الشريحة الثانية
٩٣,٢٧٢,٤٩٦	١٠٨,٣١١,٢٩٣	الشريحة الثالثة
٦٣٠,٢٠٣,٠٦٠	٦٩٤,١٧٣,١٧٨	اجمالى الجزء الغير متداول

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

١٧ - قروض (تابع)

٢-١٧ قرض شركة جلا سرك لل عزل – شركة تابعة (تابع)

(أ) السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الاولى) والبالغة ٤٤٨,٣٢٤,٥٨٧ جنيه مصرى على عدد ٢٨ قسط ربع سنوى بداية من ٧ مارس ٢٠٢٣ إلى ٧ مارس ٢٠٢٩.

يتم سداد شريحتى الجنيه المصرى والدولار الأمريكى (الشريحة الثانية) البالغتين ٨٨ مليون جنيه مصرى خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد اسهمها فى 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 مصرى.

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

- الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الجنية المصرى والبالغة ١٧,٥ مليون جنية مصرى وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
 - الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الدولار والبالغة ١١٤,٧٠٠ دولار امريكى وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
 - الفوائد المتراكمة على رصيد قرض اليورو والبالغة ٤,٩٠٥,٤٠٠ يورو وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
- وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٩٣,٢٧٢,٤٩٦ جنية مصرى 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 فى شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - استمرار الرهن العقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - استمرار الرهن التجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- وحيث ان شروط اتفاقية اعادة الجدولة تختلف اختلافا جوهريا عن شروط القرض القائم فقد تمت المحاسبة عن هذه الاتفاقية من خلال الغاء للقرض القديم و الاعتراف بقرض جديد و قد نتج عن ذلك ربح من الغاء للقرض القديم بمبلغ ٩١ مليون جنية.

القيمة العادلة:

تم قياس القيمة العادلة للقرض الجديد من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة من القرض باستخدام معدل الفائدة السائد فى السوق لقروض مماثلة والذى تم تحديده بـ 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 فى الاعتبار المتوسط المرجح لاحتمالات السداد المختلفة عند تحديد القيمة العادلة وذلك باستخدام معدل الفائدة السوقى المذكور أعلاه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الأخرى
٤,٦٨٦,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢,٩٦٢)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخرى
٤,٦٨٣,٦٣٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢,٣٠٣,٨٤٥	٢,٣١٧,٢٨٥	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٨٤٢,٨١١	١٠,٦٨٦,٠٨٩	الانخفاض في قيمة العملاء
٢,٩٨٨,١٦٨	٢,٩٧٧,٢٣٣	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	٦,٢٩٢,٣٥٣	مخصصات أخرى
٤٥,٠١٨,٤٥٥	٣٩,١٤٧,١٨٢	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٩,١٤٧,١٨٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١,٣٣٨,٨٣٣	٢٥,٣٦٩,٦٥٣	الرصيد في أول العام
٣,٢١٥,٦٥٠	١,٣٩٨,٥٤٦	-	١,٣٩٨,٥٤٦	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٢٦٠,٩٧٦)	(١٣٧,١٦٨)	(٨٧,٠٩٦)	(٥٠,٠٧٢)	المستخدم خلال الفترة / العام
(٥,٧٢٩,٩٨٩)	-	-	-	انتفى الغرض منها
-	-	-	-	إعادة تبويب الى الدائون
(١٠٥,٣٦٤)	(٣,٨٥١)	(٩٤١)	(٢,٩١٠)	فروق ترجمة
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٧,٩٦٦,٠١٣	١,٢٥٠,٧٩٦	٢٦,٧١٥,٢١٧	الإجمالي

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٩٦٨,١٧١	٧,٧٥٥	مقاولى باطن
١٣٤,١٩٠,٢٤٤	١٥١,٨٢٦,٢٢٨	موردون
٢٤,٠٨٤,١١٢	١٣,٣٤٥,٤٠٧	أوراق دفع
١٦٥,٢٤٢,٥٢٧	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	

٢١ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٣,٣٩٩,٠٥٣	٥٦,٤٤٨,١٦١	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
١٠٥,٣٤٥,٨٨٧	٧٧,٠٣٣,٦٢٢	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٦,٣٥١,٣٨٠	-	تسهيلات ائتمانية - شركة جلا سرك للتعزل (شركة تابعة)
١٦٥,٠٩٦,٣٢٠	١٣٣,٤٨١,٧٨٣	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦,٧٢٧ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملة الأجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ١,٩ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,١ مليون جنيه مصري).

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٦٣,٩٨١,٧٦٠	١٦٧,٢٥٠,٤٩٧	مصروفات مستحقة
٧,٩٨٨,٨٥٩	١٠,١٩١,٣٤١	تأمين ضمان أعمال
٤,٢١٣,٩٨٢	٨,٢٨٣,٨٩٧	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٢,٧١١,١٤٨	٢٣,٥٥٥,٧٩٧	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠,٧٩١,٨٥٣	٥٠,٨٥٤,٤٠٥	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٧	٦١٣,٤٨٧	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١١,٧٢٦,٦٠٢	٢٤,١٠٦,٥٩٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٨٧,٥٣٨,٥٤٣	

(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 - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٦٠,٥٨٩,٣٩٩	٥١٠,٣٠٢,١٨٦	تكلفة النشاط
١٠٣,٤٦٩,٦٣٦	١٥٢,٨٩٠,٠٠٥	مصروفات بيع وتوزيع
٤٥,٨٠٨,٥٥٨	٥٥,٩٧٨,٩٤٨	مصروفات إدارية وعمومية
٦٠٩,٨٦٧,٥٩٣	٧١٩,١٧١,١٣٩	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣١٥,٨٥١,٤٧٧	٣٦٢,٢٦٣,٨٥٢	مواد ومهمات
٨٢,٠٥٩,١٨٤	٩٤,٣٧٥,٨٣١	مرتبات وأجور
٤١,٢٩٣,٨٧٦	٤٠,٥٦١,٣٤٠	إهلاكات واستهلاكات
١٧,٦٣٣,٣٦٩	٢٠,٦٦٠,٢٤١	إيجارات
٣,٩٧٠,٧٦٥	٤,٤٩٧,١٩١	عمولات
٩٥٧,٢٨٧	٩٨٩,٨٠٧	أتعاب مهنية
١,١٢٥,٦٢٨	٨٧٤,٥٧٠	آلات ومعدات
٢,٤١٠,٦٧٧	٢,٦١٣,٩٢٩	مصروفات بنكية
٨٦,٢٢٤,٤٢٦	١٣٦,٦٩٥,١٧٦	مصروفات نقل
٥٨,٣٤٠,٩٠٤	٥٥,٦٣٩,٢٠٢	أخرى
٦٠٩,٨٦٧,٥٩٣	٧١٩,١٧١,١٣٩	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٤ - مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,٠١٥,٧٤٤	٦٧,٦٨١	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
١,٠٤٦,٧٧٤	٦٤٣,٤٧٥	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٢,٥٤١,٢٠٠	١,٣٩٨,٥٤٦	مخصصات (إيضاح ١٩)
٤,٦٠٣,٧١٨	٢,١٠٩,٧٠٢	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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 - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥,١٣١,٤٢٨	٣,٦٨٥,٧٩٥	فوائد دائنة
-	٣,٠٢٦,١٧٢	ارباح ناتجة عن اعادة هيكله قرض
٥,١٣١,٤٢٨	٦,٧١١,٩٦٧	
(٤٢,٥٤٧,٣٣١)	(٤٥,٧٥٧,٠٣٤)	فوائد مدينة
(١,٩٦٥,١٤٥)	(١,٦٩٣,٩١٩)	فوائد عن الايجارات
-	(١,٠٩٦,٨٦٠)	مصاريف اعادة هيكله قرض
(١٦,٠٠١,٠٩٣)	-	فروق قيمة حالية - دعم صادرات
(٣٥,١٥٢,٧٨٥)	(٢,٧٤٤,٨٥٥)	خسائر فروق أسعار صرف
(٩٥,٦٦٦,٣٥٤)	(٥١,٢٩٢,٦٦٨)	
(٩٠,٥٣٤,٩٢٦)	(٤٤,٥٨٠,٧٠١)	

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

٢٧ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨٥٠,٣٥٦	١,٢٠٠,٤٦٠	مبيعات الخردة
٧٤,٥٦١	٢,١١١,٣٣٠	ارباح بيع أصول ثابتة
١٠٦,٥٦٨	٨,١٢٠,٣٤٩	أخرى *
١,٠٣١,٤٨٥	١١,٤٣٢,١٣٩	

* يتضمن هذا المبلغ الربح الناتج عن تسوية مستحقات تقديرية خاصة بشركة جلاس روك للعزل بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى. حيث انه لم تعد المجموعة مطالبة بسداد تلك المبالغ.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٨ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٩٣,٤٨٥,١٨٩)	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٢١,٠٣٤,١٦٧)	(٨,٥٩٧,١١٧)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
٢١,٠٣٤,١٦٧	٨,٥٩٧,١١٧	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٤,٩٦٤,٩٤٩	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٤,٩٦٤,٩٤٩	

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٧١,٣٦٠ 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 المشتراه خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٨٦,٦٣٤,٦٣٢)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	صافي (الخسائر) الأرباح لمالكي الشركة الأم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(١,٦)	(٠,٦)	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣١ - النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٣,٩١٧,٢٩٣	١٦,٠٥٦,٧٩٦	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(٤,٠٥٣,٤٩٢)	(٤,٢٢٩,١٠٨)	يخصم:
١٩,٨٦٣,٨٠١	١١,٨٢٧,٦٨٨	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
%٩٥	%٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
%٩٩,٩	%٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
%٩٣,٢٦	%٩٣,٥٦	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 بريشيووس ميتالز للتعددين
%٦٩,٤	%٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
%٨٠	%٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم السنغال
%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم قبرص المحدودة

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

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح العام (خسارة)
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٨٠٨,٣٨٠	٣٢٧,٩١٢	٣٨٧,٤٦٠	٣٧,٢٢١
شركة جلاسروك للعزل	٤٦٥,٤٩١	(٤٨٨,١٠٦)	١٠٤,٢٢٦	(٩٥,٧٥٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

٣٣ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .
- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٩ .
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- ضريبة القيمة المضافة

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

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.

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-بمنظّم المناطق الحرة، وطبقاً لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١٪ من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم 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 والسادد 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 بريشيوس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٢١٧,٦٢٨,٦٤٢	عملاء وأوراق قبض
٥٨,٠٣٦,٩٨٠	٩٥,٣٥٧,٣٣٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٦٧,٧٦٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٦,٠٥٦,٧٩٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٧١,٠٨٦,٨١٢	٣٣١,٢١٠,٥٣٥	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		الموردون وأوراق الدفع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٦٥,٢٤٢,٥٢٧	قروض
٥٧١,٦٨٧,٤٣٦	٨٠٦,٨٦٣,٨٧١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
١٩١,٢٠٧,٢١٥	٢١٣,١٢٨,٣٤١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٢١٤,٩١٠	١,٩٨٨,٤١٤	بنوك دائنة
١٤٣,٠٥٢	٤,٢٢٩,١٠٨	
٩٣١,٤٣٢,٠٠٣	١,١٩١,٤٥٢,٢٦١	

٣٥ - التقارير القطاعية

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

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء.

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 مستوي طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات. تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

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

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلاف الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

شركة اسبيك للتعبين (السكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	المواد المعازلة	قطاع الكربونات والكيماويات	قطاع التعدين	الإجمالي
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
الإيرادات	١٠٤,٢٢٦,٠٦٥	٣٨٧,٤٦٠,١١٥	٢٢١,٩٨٠,٣٢٣	٧١٣,٦٦٦,٥٠٣
مجمد الربح	(١٠,٤٧٢,٥٩٩)	٢٠٤,٣١٨,١٠٢	٩,٥١٨,٨١٤	٢٠٣,٣٦٤,٣١٧
خسائر التشغيل	(٥٧,٣٦٩,١٥٧)	٣٦,٣٣١,١٥٩	(٥,٣٣٣,٧٠٨)	(٢٦,٣٧١,٧٠٦)
مصروفات تمويلية	(٤٦,٨٩٢,٨٥٢)	(١١,٥١٣,٧٦٤)	٧,١١٣,٩٤٨	(٥١,٢٩٢,٦٢٨)
إيرادات تمويلية	-	١١,٥٩١,٧٩٥	(٤,٨٧٩,٨٢٨)	٦,٧١١,٩٦٧
الضرائب الجارية والموجلة	-	-	-	-
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	٢١,٣١٠,٨٥٧	٢١,٣١٠,٨٥٧
إيرادات أخرى	٨,٥٠٨,٤٢٤	٨١٢,٣٨٧	٢,١١١,٣٢٨	١١,٤٣٢,١٣٩
صافي خسائر العام	(٩٥,٧٥٣,٥٨٥)	٣٧,٢٢١,٥٧٧	٢٠,٣٢٢,٥٩٧	(٣٨,٢٠٩,٤١١)

المركز المالي	المواد المعازلة	قطاع الكربونات والكيماويات	قطاع التعدين	الإجمالي
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٧٠,٩٢٧,٩٧٥	٣٦١,٤٢٩,٤٢٢	٦٤,٣١٦,٦١٧	٤٩٦,٥٧٤,٠١٤
الأصول المتداولة	٣٩٤,٥٦٣,٥٤٠	٤٤٦,٩٥٠,٩٧٠	٢٩,٦٤٢,٢٧٩	٨٧١,١٥٦,٧٨٩
الأصول غير المتداولة	٤٦٥,٤٩١,٥١٥	٨٠٨,٣٨٠,٣٩٢	٩٣,٨٥٨,٨٩٦	١,٣٦٧,٧٣٠,٨٠٣
الإلتزامات المتداولة	١٧٣,٦٦٠,٣٢٥	٣٠٦,٢٨٧,٤٩٠	٢٠١,٢٩٠,١٧٨	٦٨١,٢٣٧,٩٩٣
الإلتزامات غير المتداولة	٧٧٩,٩٣٨,٠٨١	١٧٤,١٨٠,٢٢٤	(١٤٣,١٥٣,٧٨٣)	٨١٠,٩٦٤,٥٢٢
حقوق الملكية	(٤٨٨,١٠٦,٨٩١)	٣٢٧,٩١٢,٦٧٨	٣٥,٧٢٢,٥٠١	(١٢٤,٤٧١,٧١٢)
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٤٦٥,٤٩١,٥١٥	٨٠٨,٣٨٠,٣٩٢	٩٣,٨٥٨,٨٩٦	١,٣٦٧,٧٣٠,٨٠٣

شركة اسبيك للتأمين (المسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقرير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكريونات والكيماويات	المواد المازلة	قطاع التأمين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٦٥,١٢٦,٢٠١	١٢٢,١٣٤,٩٩٩	٣٥٤,٥٩٨,٤٧٠	٨٤١,٨٥٩,٦٧٠
الإيرادات	١٦٥,٤٨٧,٥٣٧	(١٠,٦٨٩,١٤٨)	٣٤,١٢٨,٥١٠	١٨٨,٩٢٦,٨٩٩
مجمول الربح	(٣,٥٤٠,٦٠٨)	(٦٨,٩٢٢,٣٣٢)	٩,٧٧٨,٧٥٩	(٦٢,٦٨٤,١٨١)
خسائر التشغيل	(٢٥,١٧٦,٦٦٤)	(٣٩,٣٢٦,٠٦١)	(١١,٢٣٥,٣٤١)	(٧٦,٥٣٨,٠٦٦)
مصرفات تمويلية	-	٩١,٩٥٤,٨٩٩	١١٥,١٦٩	٩٢,٠٧٠,٠٦٨
إيرادات تمويلية	-	-	١,٩٦٣,٤٦١	١,٩٦٣,٤٦١
الضرائب الحاربية والموجلة	-	-	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)
تصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	١,٢٥٣,٩٤٧	٤٧٩,٨١٥	٩٢,٤٢٣	١,٨٢٦,١٨٥
إيرادات أخرى	-	-	-	-
صافى خسائر العام	(٢٧,٩٦٣,٣٢٥)	(١٥,٨١٣,٦٧٩)	(٢٧,٩٤٤,٦٤٩)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)

المركز المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد في	٢٥٠,٧٠٧,١٦٧	٩٥,٩٦٢,٧٨٤
الأصول المتداولة	٤٤٢,٤٨٨,٨٣٤	٥,٨٦٤,٤٦٢
الأصول غير المتداولة	٦٩٣,١٩٦,٥٠١	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣
إجمالي الأصول	١,٣٨٦,٣٩٢,٥٠٢	١,٣٠١,٨٧٧,٢٤٦
الإلتزامات المتداولة	٢٤٤,٥٣٨,٩٦٦	١٥٦,٧٢٩,٩٠٢
الإلتزامات غير المتداولة	١٥٧,٦٠٢,٩٧٦	٧٤٢,٢٨٨,٣٥٠
حقوق الملكية	٢٩١,٠٥٤,٠٥٩	٢١,٨٢٠,٤٩٦
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٦٩٣,١٩٦,٥٠١	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣

٣٦ - الاستمرارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ١٨٤,٦ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٢١ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٢ مليون جنيه مصرى. نتج هذا بشكل أساسى من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ١٠٢,٧ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦١٦ مليون جنيه مصرى، كما بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥,٧ مليون جنيه مصرى، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وبناءً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على نجاح المجموعة في إنهاء توقيع اتفاقية إعادة جدولة القروض في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، وفقاً للاتفاقية، تم إعادة جدولة القرض عن مدة ٩ سنوات متضمنة ١,٥ سنة فترة سماح مع تخفيض للفائدة بمقدار ٢,٥٪. وبالإضافة إلى إعفاء من فوائد مستحقة بمبلغ ٩٦ مليون جنيه مصرى كما تم منح حد ائتماني جديد بغرض تمويل خطط التوسع كما سيتم استخدام التسهيل الائتماني الجديد 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 اضافى لتمويل الخطط التوسعية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات والتي تتضمن إضافة خط إنتاج جديد والذي سوف يساهم في زيادة حجم المبيعات خلال فترة الاثنى عشر شهراً القادمة، هذا بالإضافة الي تخفيض في معدل الفائدة للقروض الاصلية. تشير خطة أعمال المجموعة عن فترة الاثنى عشر شهراً القادمة إلى قدرة المجموعة على تحقيق تدفقات نقدية من التشغيل بمبلغ ١٣٠ مليون جنيه مصرى ويرجع ذلك إلى توقعات بداية تشغيل خط الإنتاج الجديد في يناير ٢٠٢٢، هذا بالإضافة إلى زيادة أسعار بعض المنتجات الخاصة بالمجموعة حسب المعدلات السوقية.

٣٧ - أحداث هامة خلال العام

بالإشارة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى وما نتج عنه من تعطل للأشطة 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 سبتمبر ٢٠٢١. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

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

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

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

٣٨ - أحداث لاحقة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٥ اغسطس ٢٠٢١، قامت المجموعة في اكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم المجموعة (أسهم خزينة) بمبلغ ٩١٠,٦٥٦ جنية مصرى.