

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتنشاء والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



وانل صقر

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

القاهرة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٢٩,٠١٤,٧٢٥	٣٢,٢٥٩,٥٧٩	٥	مشتريات تحت التنفيذ
١,١١٧,٧٧٥	١,١١٧,٧٧٥	٦	استثمارات في شركات تابعة
٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	٥٠٢,٥٧٩,١٠٥	٧	قروض لشركة تابعة
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	٩٦,٨٥٨,٦٩٣	٨	
<u>٦٧٠,٦٠٠,١٢٨</u>	<u>٦٣٢,٨١٥,١٥٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون (بالصافي)
٢١,٨٦٥,٦١٠	١٩,٨٠٠,٧٨٧	٩	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٥٢٩,٨٢٧	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٦٢,١٦٩,٦٨١	٦٧,٦٥٧,١٤٤	١١	مدنئون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٥,٧٩٥,٨٠٣	٢٧,٨٩٠,٢٤٩	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٣٤,٠٥٢,٨٨٣	١٣	التفدية بالصندوق والبنوك
١,٥٧٩,٢٢٥	٤,٣٤٦,٩٥٩	١٤	
<u>١٦٨,٥٣٦,٢٦٨</u>	<u>١٧٤,٢٧٧,٨٤٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٣٩,١٣٦,٣٩٦</u>	<u>٨٠٧,٠٩٣,٠٠٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الإحتياطيات
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		خسائر مرحلة
(٨١,١١٥,٨٨٦)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)		صافي خسارة الفترة / العام
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤٥٥,٨٠١,٠٤٨</u>	<u>٤٠٦,٤٤٢,١٠١</u>		الالتزامات غير المتداولة
			قروض
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,١٩٣,٤٠٠	١٦	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤,٤٧٩,٦٧٦	٤,٤٧٩,٦٧٦	١٧	أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل
-	٤,٠٧٩,٤٧٤	١٨	
<u>١٠٠,٤٣٨,٢٧٦</u>	<u>١٠٢,٧٥٢,٥٥٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٥,٦٢٤,٧٢٣	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٥٥,١٨٢,٠٩٦	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
-	٧٨٧,٤٨٣	١٨	أقساط تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٥٦,٥٦٧,٨٧٥	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٦,٦٥٠,٢١٩	١٠٢,٠٣١,١٢٩	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٧,٧٠٥,٠٤٧	٢٢	المخصصات
<u>٢٨٢,٨٩٧,٠٧٢</u>	<u>٢٩٧,٨٩٨,٣٥٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨</u>	<u>٤٠٠,٦٥٠,٩٠٣</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨٣٩,١٣٦,٣٩٦</u>	<u>٨٠٧,٠٩٣,٠٠٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / تامر البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠٨,٠٩٥,٣١٥	٩٨,٢٩٥,٦٤٩		إيرادات النشاط
(٩٩,٢٨١,١٢٢)	(٨٤,٢٠٣,١٠٦)	٢٣	تكلفة النشاط
٨,٨١٤,١٩٣	١٤,٠٩٢,٥٤٣		مجمّل الربح
(٨,٧٣٢,٠٥٥)	(٥,٦٢٧,٧٤٨)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٩٤,٢٢٥)	(٣٨٣,٤٦٨)	٢٤	مخصصات مكونة
٨٤١,٨٠٥	٥٧٨,٨٢٦	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(١٣,٣٣٨,٤١٦)	٢٤	مخصصات مكونة للأصول المتداولة
-	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)		مخصصات قروض شركات شقيقة
٢٢٩,٧١٨	(٤٥,٣٦١,٩٠٨)		(خسائر) أرباح التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٥,٩٣٣,٨٦٥)	(٦,٠٢٦,١٧٦)	٢٧	(تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصافي
٧,١٧٢,٢٣٣	٢,٠٢٩,١٤٥		إيرادات تمويلية
١,٤٦٨,٠٨٦	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(٤٤٢,٩٢٥)	-	٢٦	ضريبة الدخل الجارية
١٣٤,٩٣٩	-	٢٦	الضريبة المؤجلة
١,١٦٠,١٠٠	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٢	(٠,٨٩)	٢٨	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٦٠,١٠٠	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	صافى (خسارة) ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,١٦٠,١٠٠	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعبدين (السكوم) شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي		المصدر والمفروع	رأس المال		
	ربح (خسارة) الفترة	الخسائر المرحلة				
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٠,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٩٣٠,١٠٣)	٣,٩٣٠,١٠٣	-	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الخسائر المرحلة
١١,١٦٠,١٠٠	١١,١٦٠,١٠٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٥٠١,٤٩٩,١١٠	١١,١٦٠,١٠٠	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٣٤,٥٣٧,٩٦٢	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٠٦,٤٤٢,١٠٧	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة الفترة
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٤٦٨,٠٨٦	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)		صافي (الخسارة) الربح قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٠٨٧,٠٨١	١,٨٨٧,٧٨٩	٢٣	إهلاك العام
٦٩٤,٢٢٥	٥٤,٤٠٥,٥٣٠	٢٤	مخصصات مكونة
(٨٤١,٨٠٥)	(٥٧٨,٨٢٦)	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
-	-		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
-	-		فروق عملة غير محققة
(١١٨,٣٠٠)	-		أرباح رأسمالية
-	-		خسائر رأسمالية
٥,٩٣٣,٨٦٥	٦,٠٢٦,١٧٦	٢٧	فوائد مدينة
(٢,٠٥٢,٨٩٩)	(٢,٠٢٨,١٥٧)	٢٧	فوائد دائنة
٧,١٧٠,٢٥٣	١٠,٣٥٣,٥٦٥		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٣,٦٣٣,٨٧١)	٢,٠٦٤,٨٢٣		العملاء وأوراق القبض
(١٤,٢١٧,٤٦٤)	(٥,٤٨٧,٤٦٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٨٨٤,٩٢٨)	(١٢,٠٩٤,٤٤٧)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧٥,٤١٠	٢٠٤,٨٢٣		الموردون وأوراق الدفع
١١,٠٦٢,٩١٦	(٨,٩٩٧,٢٨٧)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٨,٥٨٧,٩٤٠	١,٦٢٧,٤١٤		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٩,٦٨٠,٩٦٩	٢٥,٣٨٠,٩٠٨		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٣,٠٩٢,٣٧٠)	-		مخصصات مستخدمة
-	(٢٥٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١١١,٩٤٨,٨٥٥	١٢,٨٠٢,٣٣٦		فوائد دائنة محصلة
٢,٠٥٢,٨٩٩	٢٦٢,٩٥٧		مدفوعات ضرائب
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١١٤,٠٠١,٧٥٤	١٢,٠٦٥,٢٩٣		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٦٦,٥٦٢)	(٢٥,١٢٢)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
-	١٦٠,٦٤٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١١٨,٣٠٠	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٤٨,٢٦٢)	(١٨٥,٧٧١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			قروض مدفوعة
(١٠٦,٠٧٥,٠٠٠)	-		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(٧,١٩٥,٣٦٤)	(٣,٣٥١,٨٨٤)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٥,٩٣٣,٨٦٥)	(٥,٤٢٣,٧٤٦)		أقساط التأجير التمويلي
-	(٣٣٦,١٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١٩,٢٠٤,٢٢٩)	(٩,١١١,٧٨٨)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٥,٣٥٠,٧٣٧)	٢,٧٦٧,٧٣٤		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧,٧٨٩,٣٨٩	١,٥٧٩,٢٢٥	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
٢,٤٣٨,٦٥٢	٤,٣٤٦,٩٥٩	١٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة" 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 في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤٪ تقريباً.
 - شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥٪ تقريباً.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠.

٢-١ غرض الشركة

- 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 المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر وشرائها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة 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 المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

* وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو

* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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.

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

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

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

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

تصنيف وقياس الاصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

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

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

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

ليس لدى الشركه استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ١١.

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

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

٣ - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير":

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

١ يناير ٢٠١٩	تأثير تطبيق معيار ٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
			أصول
			أصول غير متداولة
٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	٢٩,٠١٤,٧٢٥	الاصول الثابتة
١,١١٧,٧٧٥	-	١,١١٧,٧٧٥	مشروعات تحت التنفيذ
٥,١٠٧,٥٢٠	٥,١٠٧,٥٢٠	-	حق انتفاع
٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	-	٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	استثمارات في شركات تابعة
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	-	١٣٨,٠٤٩,١٧٢	قروض لشركات تابعة
<u>٦٧٥,٧٠٧,٦٤٨</u>	<u>٥,١٠٧,٥٢٠</u>	<u>٦٧٠,٦٠٠,١٢٨</u>	اجمالي الاصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢١,٨٦٥,٦١٠	-	٢١,٨٦٥,٦١٠	المخزون (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	-	١٩,٥٢٩,٨٢٧	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٦٢,١٦٩,٦٨١	-	٦٢,١٦٩,٦٨١	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥,٧٩٥,٨٠٣	-	١٥,٧٩٥,٨٠٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٧,٥٩٦,١٢٢	-	٤٧,٥٩٦,١٢٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,٥٧٩,٢٢٥	-	١,٥٧٩,٢٢٥	النقدية بالصندوق والبنوك
<u>١٦٨,٥٣٦,٢٦٨</u>	<u>-</u>	<u>١٦٨,٥٣٦,٢٦٨</u>	اجمالي الاصول المتداولة
<u>٨٤٤,٢٤٣,٩١٦</u>	<u>٥,١٠٧,٥٢٠</u>	<u>٨٣٩,١٣٦,٣٩٦</u>	اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	-	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	إجمالي حقوق الملكية للشركة
			التزامات غير متداولة
٤,٤٧٩,٦٧٦	-	٤,٤٧٩,٦٧٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	قروض
٤,٠٧٩,٤٧٢	٤,٠٧٩,٤٧٢	-	التزامات عقود التاجير
<u>١٠٤,٥١٧,٧٤٨</u>	<u>٤,٠٧٩,٤٧٢</u>	<u>١٠٠,٤٣٨,٢٧٦</u>	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	-	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	بنوك سحب على المكشوف
٦٤,١٧٩,٣٧٦	-	٦٤,١٧٩,٣٧٦	الموردون وأوراق الدفع
١,٠٢٨,٠٤٨	١,٠٢٨,٠٤٨	-	التزامات عقود التاجير
٥٤,٩٤٠,٤٦١	-	٥٤,٩٤٠,٤٦١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٦,٦٥٠,٢١٩	-	٧٦,٦٥٠,٢١٩	دانون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,١٥٠,٤٠٩	-	٢٨,١٥٠,٤٠٩	المخصصات
<u>٢٨٣,٩٠٧,١٢٠</u>	<u>١,٠٢٨,٠٤٨</u>	<u>٢٨٢,٨٩٧,٠٧٢</u>	اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٨٨,٤٤٢,٨٦٨</u>	<u>٥,١٠٧,٥٢٠</u>	<u>٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨</u>	اجمالي الالتزامات
<u>٨٤٤,٢٤٣,٩١٦</u>	<u>٥,١٠٧,٥٢٠</u>	<u>٨٣٩,١٣٦,٣٩٦</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوي لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الأيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك وخسائر الأضمحلال. يتم إهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الأيجار، أيهما أقل – إلا إذا كان هناك حق للأصل في نهاية العقد حيث أن للشركة حق في نهاية مدة الأيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الأيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تفترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

يتم إعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الأيجار في الحالات التالية:

- التغيير في سعر الأيجار.
- تعديل عقد الأيجار.
- تعديل فترة الأيجار.

إن عقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهرًا بما في ذلك خيارات التمديد) وإيجارات البنود منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

القواعد الانتقالية:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المصري رقم (٤٩) في تاريخ سريان المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.

تستخدم الشركة الإجراءات التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في تاريخ سريان المعيار:

- طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فقط على العقود التي تم تقييمها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية السابقة؛
- تطبيق معدل خصم واحد على عقود الأيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد ما على النحو المسموح به في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.
- تم استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المستخدم بالاعتراف بالتزامات الأيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ٨٪.

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

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

يتضمن جزء كبير من عقود الأيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الأيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الأيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد والإنهاء حق للشركة وليس للمؤجر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

عند تقييم فترة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة إلى أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة وعقود الإيجار.

يبين الجدول التالي تسوية ارتباطات الإيجار التشغيلي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار المعترف بها عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠.

٥,٩٣١,٠٨٤	ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٩٣١,٠٨٤	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة
(٨٢٣,٥٦٤)	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
٥,١٠٧,٥٢٠	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) التزام الإيجار المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠

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

٤,٠٧٩,٤٧٢	غير متداول
١,٠٢٨,٠٤٨	متداول
٥,١٠٧,٥٢٠	

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة 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 الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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:

مباني وانشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٣٣-٧ سنة
شاحنات ووسائل نقل	١٥-٣ سنة
سيارات	٥-٣ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	١٠-٤ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٤ سنوات

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

تقوم الشركة 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 الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفى شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 المستقلة.

تقوم الشركة 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 الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي 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 الشركة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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

ز - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية بالخبزينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

ح - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة 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 الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ط - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعة الاصول المالية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

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

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

ي - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ك - النقدية وما في حكمها

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

ل - الاستثمارات في شركات تابعة

تم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المسئمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

م - المخزون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم الشركة 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 الشركة 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.

س - رأس المال

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

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

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة 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 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 المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

ف - مزايا العاملين

تدير الشركة 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 الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة 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 الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - الافتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالافتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة 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 الافتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع الشركة 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 الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة 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 الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ر - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة 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 للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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

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

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

ش - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ث - الإيجار التشغيلي

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

خ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة للشركة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - القطاعات التشغيلية

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

ض - 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 الشركة 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 الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٤,٨٩١,٨٢٩)	(٥,٢٤٠,٧٧٤)	دولار أمريكي ١٠%
٣٥	٣٣	يورو ١٠%
٦٩	٥٢	جنيه استرليني ١٠%
١٣٦	١٠١	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٤٨,٩١٨,٢٩٧)	٥٢,٤٠٧,٧٤٥	(١٤٩,٢٥٠,٢٢٧)	٢٠١,٦٥٧,٩٧٢	دولار أمريكي
٣٥٣	٣٣١	-	٣٣١	يورو
٦٩٠	٥٢٥	-	٥٢٥	جنيه استرليني
١,٣٥٩	١,٠١٢	-	١,٠١٢	درهم إماراتي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢,٣٤٣,٣٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٣٤٣,٣٣٧ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٥٤,٩٣٥,٢٠٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣٤,٧٣١,٤٣٩ جنيه مصرى).

(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 للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

- بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من أربع عملاء رئيسيين، والتي تمثل ٥٨٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

- 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.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة 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 للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة 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 الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات 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.

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

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣١ مارس ٢٠٢٠
٩٤,١٩٣,٤٠٠	-	-	-	القروض
-	٨,٦٢٠,٤٠٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٢,١٧٢,٨١٣	مدفوعات فوائد مستقبلية
-	-	-	٥٦,٥٦٧,٨٧٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	١٠٢,٠٣١,١٣٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٥٥,٦٢٤,٧٢٤	سحب على المكشوف
-	-	-	٥٥,١٨٢,٠٨٨	موردون أوراق دفع
٩٤,١٩٣,٤٠٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٢٧١,٥٧٨,٦٣١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	-	-	القروض
-	٨,٦٢٠,٤٠٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٢,١٧٢,٨١٣	مدفوعات فوائد مستقبلية
-	-	-	٥٤,٩٤٠,٤٦١	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	٧٦,٦٥٠,٢١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	سحب على المكشوف
-	-	-	٦٤,١٧٩,٣٧٦	موردون أوراق دفع
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٢٥٦,٩١٩,٤٧٤	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة 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 الشركة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٥,٦٢٤,٧٢٤	سحب على المكشوف
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,١٩٣,٤٠٠	القروض طويلة الأجل
١٥٤,٩٣٥,٢٠٧	١٤٩,٨١٨,١٢٤	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١,٥٧٩,٢٢٥)	(٤,٣٤٦,٩٥٩)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
١٥٣,٣٥٥,٩٨٢	١٤٥,٤٧١,١٦٥	صافي القروض
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	٤٠٦,٤٤٢,١٠٧	حقوق الملكية
٦٠٩,١٥٧,٠٣٠	٥٥١,٩١٣,٢٧٢	إجمالي رأس المال

%٢٥,١٨

%٢٦

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الاساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 ٣ سنوات 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 للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال فى استثمارات فى شركات تابعة

تقرر الشركة أن اضمحلال فى استثمارات فى شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض فى القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصى ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الأحكام المهنية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق التمتع	إثبات على تصنيفات أصول مستأجرة	إثبات مكنية	حسابات الآلة وبرامج	سيارات	شاحنات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
١٧٠,٥٥٥,٧٩٥	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٩٩,٧١٤	٦,٥٣٥,٨٩٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٥٥٥,٧٣٣	١٠٤,٣١٥,٦٥٥	٧,٤١٤,٣٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٣٦,٢٠١,١٤٤)	-	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,١٣٥,٩٨٨)	(٦,١٤٨,١٤٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٥٩١,٣٣٥)	(٨٤,٢٨٢,٩٩٩)	(١,١٠٢,١٩٧)	-
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٢٠,٠٣٧,٦٥٦	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٢٠,٠٣٧,٦٥٦	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
٧,٩٥٠,٢٣٥	-	-	٧٨,٨٠٦	٧٨,٨٤٩	-	٦٩,٠٣٥	٧,٧٢٣,٩٤٥	-	-
(١٦,٨٨٤,٤٦٩)	-	-	-	-	-	(٣,٤٤٩,٣٥٣)	(٧,٤٠١,٦٧٩)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(١,٥٢٩,٨٥١)
١١,٣١٧,٣٢٨	-	-	-	-	-	٣,٤٤٩,٣٥٣	٧,٣٩٥,١٣٩	٤٧٢,٨٧٧	-
(٧,٧٢٣,٤٦٠)	-	-	(٨٧,٤٤٢)	(١٦٩,٧١٥)	-	(٢,٢٢٥,١٢١)	(٥,١٦٠,٣٧٩)	(٨٠,٨٠٢)	-
٢٩,٠١٤,٧٧٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١٢	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٠,٥٩٤	٨٦٩,١٩٨
١٦١,٦٢١,٩٦١	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٤٧٨,٥٢٠	٦,٦١٤,٧٣٩	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٧٠,٤١٥	١٠٤,٦٣٧,٩٢١	٢,٩١٠,٦٨٦	٨٦٩,١٩٨
(١٣٢,٦٠٧,٣٣٩)	-	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٢٣,٤٣٠)	(٦,٣١٧,٨٥٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٩,٣٦٧,١٠٤)	(٨٢,٠٤٨,٢٤٠)	(٧١٠,١٢٣)	-
٢٩,٠١٤,٧٧٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨١	٢,٢٠٠,٥٩٣	٨٦٩,١٩٨
٢٩,٠١٤,٧٧٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨١	٢,٢٠٠,٥٩٣	٨٦٩,١٩٨
٥,١٣٢,٦٤٤	٥,١٠٧,٥٢٢	-	٧,٧٧٦	١٧,٣٤٦	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٨٨٧,٧٨٩)	(٣٢٥,١٣٨)	-	(١٩,٠٣٩)	(٤٠,٨٤١)	-	(٣٤٤,٨٨٤)	(١,١٤٤,١١٧)	(١٤,٥٧١)	-
٣٢,٢٥٩,٥٧٩	٤,٧٨٢,٣٨٤	-	٢٤٣,٨٢٢	٢٧٣,٣٨٦	-	٢,٤٥٩,٢٢٧	٢١,٤٤٥,٥٧٣	٢,١٨٥,٩٩٢	٨٦٩,١٩٩
١٦٦,٧٥٤,٦٠٥	٥,١٠٧,٥٢٢	٦٠٦,٤٨١	٣,٤٨٦,٢٩١	٦,٦٣٢,٠٨٥	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٧٠,٤١٦	١٠٤,٦٣٧,٩٢٧	٢,٩١٠,٦٨٦	٨٦٩,١٩٩
(١٣٤,٤٩٥,٠٢٦)	(٣٢٥,١٣٨)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٤٢,٤٦٩)	(٦,٣٥٨,٦٩٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٩,٧١١,١٨٩)	(٨٢,١٩٢,٣٥٤)	(٧٢٤,٦٩٤)	-
٣٢,٢٥٩,٥٧٩	٤,٧٨٢,٣٨٤	-	٢٤٣,٨٢٢	٢٧٣,٣٨٦	-	٢,٤٥٩,٢٢٧	٢١,٤٤٥,٥٧٣	٢,١٨٥,٩٩٢	٨٦٩,١٩٩

١ يناير ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات خلال الفترة
مجموع إهلاك الاستبعادات
إهلاك الفترة
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١ مارس ٢٠٢٠
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات خلال العام
مجموع إهلاك الاستبعادات
إهلاك العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧,٥٣٩,٧٤٧	١,٥٢٤,٠٨٩	تكلفة المبيعات
١٨٣,٧١١	٣٦٣,٧٠١	المصروفات الإدارية والعمومية
٧,٧٢٣,٤٥٩	١,٨٨٧,٧٩٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥,٥٦٠,٥٦١	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٦,٣٤٠,٤٦٠	-	أرباح استبعاد أصول ثابتة
١١,٩٠١,٠٢١	-	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٤,٦٩٧,٠٨٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (١٠٣,٣٨٠,٨١٤ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥,٠٠٠,٠٠٠	١,١١٧,٧٧٥	التكلفة في أول العام
٣,٠٠٨,٠٨٧	-	الإضافات خلال العام
(٦,٨٩٠,٣١٢)	-	تحويل خلال العام
١,١١٧,٧٧٥	١,١١٧,٧٧٥	الرصيد في نهاية العام

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٠	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١٦٣,٠٤٧,٦١٨	%٩٢,٦٢	١٦٣,٢٠٨,٢٦٨	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١	جزائرية	شركة أسكوم - الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	سودانية	شركة نيتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين
				مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيويس
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	ميتالز للتعددين *
٣١,٩٩٣,٢١٢	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١٢	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
٦٩٠,٨٩٦,٣٩٩		٦٩١,٠٥٧,٠٤٩		الإجمالي
(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥٠٢,٤١٨,٤٥٥		٥٠٢,٥٧٩,١٠٥		الصافي

٨ - قروض لشركة تابعة

قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالتوقيع على عقد تمويل مساند غير محمل بفوائد لمدة عشر سنوات لصالح شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٢٩٣,٤٣٠ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٢٧١,٥٣١ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢٩٨,٩١٨ دولار أمريكي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٣٨,٠٤٩,١٧٢	القيمة الاسمية
(١٣٨,٠٤٩,١٧٢)	(١٣٧,٥٤٢,٣٤٣)	القيمة الحالية
٧,٦٥٥,٨٣١	٥٠٦,٨٢٩	الفوائد الغير مكتسبة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٣٧,٥٤٢,٣٤٣	القيمة الحالية
-	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	الاضمحلال في القرض
(١٣٨,٠٤٩,١٧٢)	٩٦,٨٥٨,٦٩٣	الصافي

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال الفترة ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠٦,٨٢٩ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٦) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦% المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

عند الاعتراف الأولى بالقروض، تم احتساب القيمة الحالية للقروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات في شركة جلاس روك للعزل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٥,٢٦٠,٦٤٣	١٤,٣٩٤,٩٩٩	قطع غيار
٣,٧٣٨,٣٠٨	٣,٧٥٢,٠٢٥	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٠,٧٨٦,٥٠٦	٩,٥٧٣,٦٠٩	خام متاح للبيع
١,١٣٩	١,١٣٩	مخزون مهمات
٢٩,٧٨٦,٥٩٦	٢٧,٧٢١,٧٧٢	الإجمالي
(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٧,٩٢٠,٩٨٥)	الإضمحلال في قيمة المخزون
٢١,٨٦٥,٦١٠	١٩,٨٠٠,٧٨٧	الصافي

تتمثل حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧,٩٢٠,٩٨٦	٧,٩٢٠,٩٨٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة / العام
٧,٩٢٠,٩٨٦	٧,٩٢٠,٩٨٥	الرصيد

١٠ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٦١٠,٦٨٢	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضرائب دخل الفترة / العام
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٥٢٩,٨٢٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١١٠,٧٨٢,٦٥٩	١١٦,٢٧٠,١٢٣	عملاء تجاريون
-	-	أوراق قبض
١١٠,٧٨٢,٦٥٩	١١٦,٢٧٠,١٢٣	الإجمالي
(٤٨,٦١٢,٩٧٨)	(٤٨,٦١٢,٩٧٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٦٢,١٦٩,٦٨١	٦٧,٦٥٧,١٤٤	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٧,٧٢٧,٩١٧	٤٨,٦١٢,٩٧٨	الرصيد في ١ يناير
٢١,٧٢٦,٨٦٦	-	مكون خلال الفترة / العام
(٨٤١,٨٠٥)	-	انتفى الغرض منه
٤٨,٦١٢,٩٧٨	٤٨,٦١٢,٩٧٨	الرصيد

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ١٨٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينو بقيمة تبلغ ٣١,٢٨٢,٧٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٤,٩٠٤,٥٨٧ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٠,١٥٠,٦٨٠	٢٣,٩١٤,٣٦٠	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٤,٧٥٣,٩٠٧	٧,٣٦٨,٣٩٠	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٢٤,٩٠٤,٥٨٧	٣١,٢٨٢,٧٥٠	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبيته أدناه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤,٧٥٣,٩٠٧	٧,٣٦٨,٣٩٠	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٤,٧٥٣,٩٠٧	٧,٣٦٨,٣٩٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢,٦٩٧,٤١٥	٥,٠٥٢,٤٠٦	دفعات مقدمة للموردين
١٩٣,٢٨٤	٤١٧,٨٨٥	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
-	١١,٢٠٧,٧٨٤	عهد وسلف عاملين
٣,٠٨٩,٧٩٥	١,١٤٠,٨٩٠	إيرادات مستحقة
١,١٨٧,٢٨٥	٧٣٣,٠٤٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٣٨,٣٠٩	٤,٦٣٦,٠٠٩	تأمينات لدى الغير
٥,٤٤٨,٧٤٦	٦,١٦١,٢٦٤	مدينون متنوعون
٢٢,٥٩٤,١٧٨	٣٤,٦٨٨,٦٢٧	الإجمالي
(٦,٧٩٨,٣٧٥)	(٦,٧٩٨,٣٧٨)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٧٩٥,٨٠٣	٢٧,٨٩٠,٢٤٩	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣,٨٩٣,٣٧١	٦,٧٩٨,٣٧٨	الرصيد في ١ يناير
١,٥٩٤,٧٩٩	-	مكون خلال الفترة / العام
٥,٤٨٨,١٧٠	٦,٧٩٨,٣٧٨	الرصيد

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة 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 الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

شركة اسبيك للتعبين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(١) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفق مصروفات نيابية			
		عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠				
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة
٣٩٩,٦٤٣	٣٩٩,٦٤٣	-	-	-	شركة تابعة
٣,٦٤٠,٥١٤	٣,٥٧٣,٥٤٥	-	-	(٦٦,٩٦٩)	شركة تابعة
١١,٦٩٩,٧٣٩	١١,٤٨٤,٥١٧	-	-	(٢١٥,٢٢٢)	شركة تابعة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة
٧٨٧,٠٥٦	٧٨٧,٠٥٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٨٧,٢٤٤	٤٨٧,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٥,٠٠١,٤٢١	٤٥,٠٩٤,٢١٠	٤٢١,٣٦٧	٥٠٠,٠٠٠	(٨٧٨,٥٧٨)	شركة تابعة
٧١٨,٥٢٩	٢١٤,٥٠٩	-	-	(٤,٠٢٠)	شركة تابعة
٣٢٤,٦١٧	٣١٨,٢٥٣	-	-	(٥,٩٦٤)	شركة تابعة
٧٤٩,٧٤٩	٢٤٥,١٥٥	-	-	(٤,٥٩٤)	شركة تابعة
١٣٠,٠٤٣	١٢٧,٦٥١	-	-	(٢,٣٩٢)	شركة تابعة
٦٤,٥٠٠	٦٣,٣١٤	-	-	(١,١٨٦)	شركة تحت سيطرة مشتركة
١,١٢١,٦٦٥	١,١٢٤,٤٠١	٢,٧٣٨	-	-	شركة تابعة
١٥٥,٩١٣,٦٣٠	١٥٥,٧٠٨,٨٠٧				
(١٠٨,٣١٧,٥٠٨)	(١٢١,٦٥٥,٩٢٤)				
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٣٤,٠٥٢,٨٨٣				

يخضع الإضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقران المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)
(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة		طبيعة العلاقة		
		دفعة مصروفات نباهة عن الشركة	فوائد القرض	تمويل	فروق عملة	
٣٤,٥٢٠,٧١١	٣٣,٠٠٧,٥٠٢	-	-	(١٠٠٠٠,٠٠٠)	(٥١٣,٢٠٩)	مساهم رئيسي
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٥,٥٦٨,٣٢٥	١٩,٧٤٥,٣٤٧	١,٨٠٤,٢٣٧	-	(٣٩٨,٧٢٩)	(٢٩٢,٧٣٥)	شركة تابعة
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٩٠٤,١٤٧	٢,٨٦٧,٧٨٧	-	-	(١,١١٢,٧٧٨)	٢٠٥,٤٧٣	شركة تابعة
١٠٦,٣٠٦	١٠٦,٣٠٧	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٥٦,٥٦٧,٨٧٥					شركة أسبيك لولوبا شركة تينا للجيولوجيا والتعدين والمحوذة - السودان شركة أسبيك للأسمدة شركة أسبيك سوربا الإجمالي

(ج) أفراد مجلس الإدارة:
يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تقنيين و غير تقنيين)، وقامت الشركة بسداد ٩٠١,٥٦١ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري) وبلغها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
٣,٢٢٤,٩٠١	٩٠١,٥٦١
٣,٢٢٤,٩٠١	٩٠١,٥٦١

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٤٥,٣٢٢	٩٣,١٦٩	نقدية بالصندوق
١,١٨٥,٩٠٣	٤,٢٠٥,٧٩٠	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>١,٥٧٩,٢٢٥</u>	<u>٤,٣٤٦,٩٥٩</u>	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نسبة ١٢,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣,٨٪).

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٥٧٩,٢٢٤	٤,٣٤٦,٩٥٩	نقدية بالصندوق والبنوك
-	-	مبالغ محتجزة لدى البنوك لغرض زيادة رأس المال
<u>١,٥٧٩,٢٢٤</u>	<u>٤,٣٤٦,٩٥٩</u>	الرصيد الظاهر بقائمة التدفقات النقدية

١٥ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسائة مليون جنيه مصري).

- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.

- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وجارى السير فى إجراءات الزيادة وتم دفع ٤٣,٧٩٢ جنيه مصري وباقي المبلغ تم دفعه فى أكتوبر ٢٠١٩.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٪٦١,٣٢	٣٣٧,٢٧٦,٨٣٠	٣٣,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
٪١٦,٨٥	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٪٢١,٨٣	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	آخرون
٪١٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٦ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٤,١٩٣,٤٠٠	٩٤,١٩٣,٤٠٠	-
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٤,١٩٣,٤٠٠	٩٤,١٩٣,٤٠٠	-

تم الحصول على القرض بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي مع شركة القلعة للاستشارات المالية - الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات وتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

شروط السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣٪ للقرض لتغطية مصروفات وتكاليف أتعاب القرض.
- وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة اسيك للتعددين (اسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري).
- تم دفع ٦ مليون دولار أمريكي لصالح قرض القلعة في فبراير ٢٠١٩ ليصبح قيمة القرض ٢,٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٥ مليون جنيه مصري وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ١٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢ مليون جنيه مصري، مقابل ١٢٨,٨٢٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

الفوائد والعمولات

يسرى على التمويل عائد اتفاقي يعادل ٦٪ سنوياً ويسرى على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير ٨٪ بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٣,٤٥٣,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٠٢٦,٠٩٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٤٧٩,٦٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٤٧٩,٦٧٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٧ - التزامات ضريبية موجلة (تابع)

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة التالية والمتعلقة بالبنود الموضحة قرين كل منها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٧٨٢,٢٢٢	١,٧٨٢,٢٢٢	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦,٠٤٩,٣٧٥	١٠,٩٣٧,٩٢٠	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٥٢٩,٨٣٨	١,٥٢٩,٦٣٥	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٥٦٠,٩٧٧	٢٧,٣٧٢,٥٨٣	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٢١٨,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٦,٠٩٩,٨٤٢	٦,٢٣٣,٦٣٦	مخصصات
٨٢,٤٢٩,٧٩١	٩٠,٠٧٣,٩٩٦	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة والبالغ قيمتها ٩٠,٠٧٣,٩٩٦ 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.

١٨ - التزامات تاجير تمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٣٨٤,٩٨٠	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٤,٢١٠,٤٢٦	خلال سنة واحدة
٥,٥٩٥,٤٠٦	أكثر من سنة
	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٧٨٧,٤٨٣	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
٤,٠٧٩,٤٧٤	خلال سنة واحدة
٤,٨٦٦,٩٥٧	أكثر من سنة
	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٤,٧٨٢,٣٨٤	حق الانتفاع
-	٤,٧٨٢,٣٨٤	مباني
		الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٧٨٧,٤٨٣	أقساط التأجير التمويلي
-	٤,٠٧٩,٤٧٤	الجزء المتداول
-	٤,٨٦٦,٩٥٧	الجزء غير المتداول
		الاجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٨ - التزامات الايجار التمويلي (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٣٢٥,١٣٨	حق الانتفاع
-	٣٢٥,١٣٨	مباني
		الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٩٥,٥٩٥	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
-	-	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
-	٩٥,٥٩٥	(محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)
		الاجمالي

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٥,٦٢٤,٧٢٣	بنوك سحب على المكشوف
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٥,٦٢٤,٧٢٣	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٠٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠٪ للجنيه المصري).

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨,٣٦٣,٨٧٠	٩,٧٤٥,٢١٦	مقاولي باطن
٣٩,٤٢٦,٨٩١	٣٢,٩٣٦,٣٤٨	موردون
٦,٣٨٨,٦١٥	١٢,٥٠٠,٥٣٢	أوراق دفع
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٥٥,١٨٢,٠٩٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٤,٣٧٩,٩٦٥	٤٤,٥٧١,٤٥٢	مصروفات مستحقة
٥,٢٤٧,١٥٨	٣,٧٠٩,٧٨٨	تأمين ضمان أعمال
١,١٧١,٣٧٧	٢,٥١٦,٠٨٧	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٨٩٢,٧١٠	١٠,٨٠٨,٥٣٢	عملاء - دفعات مقدمة
١٠,٥٠٥,٦١٣	١٤,٤٢١,٤٦٦	ضريبة قيمة مضافة
١١,٧١٥,٥٦٦	١٣,٩٢٣,٦٥٦	ضريبة مرتبات
٥,٨٢٠,٣٠٤	٦,٧٩٣,٣١٥	ضرائب خصم وإضافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٩٣,٣٧٩	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٢٢٦,١٣٣	١,٩٨٨,٨٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٦,٦٥٠,٢١٤	١٠٢,٠٣١,١٢٩	

(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.

٢٢ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٥,١٧١,٢٦٦	٢٨,١٥٠,٤٠٩	٧٩٠,٠٠٠	٢٧,٣٦٠,٤٠٩	الرصيد في أول العام
٢,٩٧٩,١٤٣	٣٨٣,٤٦٨	-	٣٨٣,٤٦٨	المكون خلال العام
-	(٥٧٨,٨٣٠)	-	(٥٧٨,٨٣٠)	انتفى الغرض منها
-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	المستخدم من المخصصات
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٧,٧٠٥,٠٤٧	٧٩٠,٠٠٠	٢٦,٩١٥,٠٤٣	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩٩,٢٨١,١٢٢	٨٤,٢٠٣,١٠٦	تكلفة النشاط
٨,٧٣٢,٠٥٥	٥,٦٢٧,٧٤٨	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٠٨,٠١٣,١٧٧</u>	<u>٨٩,٨٣٠,٨٥٤</u>	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧٥,٢٣١,٣٩٧	٦٠,٤٢٢,٢٠٤	أعمال التشغيل
١٤,٤٩٣,١٠٠	١٢,٨٠٦,٧٦٦	مرتبات وأجور
٢,٠٨٧,٠٨٠	١,٨٨٧,٧٨٩	إهلاكات واستهلاكات
٤,٢١٨,٩٨٣	٥,٤١٩,١٧٨	إيجارات
١٢٦,٤٠٠	١٨٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
٧,٤٢٠,٧٨٩	٦,٧١١,١٣٦	آلات ومعدات
٤,٤٣٥,٤٢٨	٢,٣٩٦,٧٨١	أخرى
<u>١٠٨,٠١٣,١٧٧</u>	<u>٨٩,٨٣٠,٨٥٤</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)
-	٤٠,٦٣٨,٦٤٩	مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٨)
١١٠,٦٩١	١٣,٣٣٨,٤١٦	مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٥٨٣,٥٣٤	٣٨٣,٤٦٨	مخصصات أخرى (إيضاح ٢١)
<u>٦٩٤,٢٢٥</u>	<u>٥٤,٣٦٠,٥٢٩</u>	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٨٤١,٨٠٥	-	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٣)
-	٥٧٨,٨٢٦	مخصصات (إيضاح ٢١)
<u>٨٤١,٨٠٥</u>	<u>٥٧٨,٨٢٦</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٧.

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٥)	-	مصروف ضريبة الدخل
١٣٤,٩٣٩	-	ضريبة مؤجلة
(٣٠٧,٩٨٦)	-	الإجمالي

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٩٦٨,٥٥٥	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	صافي الربح قبل الضرائب
٤٤٢,٩٢٥	-	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
-	-	أثر التسويات الضريبية
٤٤٢,٩٢٥	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٧ - إيرادات تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٩٨٨	فوائد دائنة
٤,٩٢٩,١٠٥	-	(خسائر) أرباح فروق عملات اجنبية
٧١,٩٢٩	-	إيرادات أخرى
١١٨,٣٠٠	-	أرباح رأسمالية
٢,٠٥٢,٨٩٩	٢,٠٢٨,١٥٧	استهلاك خصم القيمة الحالية
٧,١٧٢,٢٣٣	٢,٠٢٩,١٤٥	
-	(١,٥١٩,٥٥٠)	(خسائر) فروق عملات أجنبية
(٥,٩٣٣,٨٦٥)	(٤,٥٠٦,٦٢٦)	فوائد مدينة
(٥,٩٣٣,٨٦٥)	(٦,٠٢٦,١٧٦)	
١,٢٣٨,٣٦٨	(٣,٩٩٧,٠٣٢)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٨ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح العام العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٣٤,٥٣٧,٩٦١)	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	صافي خسارة الفترة بعد ضريبة الدخل
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)
(٠,٦٣)	(٠,٨٩)	نصيب السهم في الخسائر

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨,٦٤٧,٦٧٣	١٨,٦٤٧,٦٧٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٤٢,٣٩٨,٠٤٠	٥٢٤,٠٧٨,٧٢٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٦١,٠٤٥,٧١٣	٥٤٢,٧٢٦,٣٩٣	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٢٥,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠٢٠.

- تضمن شركة اسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢ مليون يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزمات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٣٠ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزمات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠.

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 ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لإحكام 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٠ - الفحص الضريبي (تابع)

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.

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.

٣١ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦٢,١٦٩,٦٨١	٦٧,٦٥٧,١٤٤	عملاء وأوراق قبض
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	٩٦,٨٥٨,٦٩٣	قروض لشركة تابعة
١٦,٢٥٦,٧٩٥	١٧,٧٨٣,٩٥١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٣٤,٠٥٢,٨٨٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٧٩,٢٢٥	٤,٣٤٦,٩٥٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٦٥,٦٥٠,٩٩٥	٢٢٠,٦٩٩,٦٣٠	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٥٥,١٨٢,٠٩٦	الموردون وأوراق الدفع
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,١٩٣,٤٠٠	قروض
٣٩,٩٨٢,٢٩٨	٥٦,٠٨٣,١٥٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٥٦,٥٦٧,٨٧٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٥,٦٢٤,٧٢٤	بنوك سحب على المكشوف
٣١٤,٠٣٧,٣٤٢	٣١٧,٦٥١,٢٥٤	

* المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل "المصروفات المدفوعة مقدماً" و"الدفعات المقدمة" إلى الموردون والضرائب.

** الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل "الضرائب المستحقة" و"عملاء دفعات مقدمة" و"تأمينات اجتماعية".

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٢ - القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للشركة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط على طبيعة نشاط القطاعات والتي من الممكن تمييزها، وتعمل الشركة من خلال قطاعين وهما خدمات المحاجر والأبحاث الجيولوجية.

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

يدرس المسئول عن صناعة القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن الأبحاث الجيولوجية لا تلبى الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير. استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع ان يساهم قطاع الابحاث الجيولوجية بشكل كبير فى إيرادات الشركة المستقبلية.

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

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على الربح من التشغيل. ويستبعد من هذا القياس مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزى على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

نتائج العمليات	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالى	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
الإيرادات	٩٧,٢٠٥,٤٢٠	١٠٧,٦٢٨,٢٥٣	١,٠٩٠,٢٢٩	٤٦٧,٠٦٢	٩٨,٢٩٥,٦٤٩	١٠٨,٠٩٥,٣١٥
مجمل الربح	١٤,٣٨٨,٥٣٣	٨,٦٦٤,١١٣	(٢٩٥,٩٩٠)	١٥٠,٠٨٠	١٤,٠٩٢,٥٤٣	٨,٨١٤,١٩٣
خسائر ارباح التشغيل	(١٩,٣٩٠,٨٠٢)	٢٢٧,٥٩٦	٧,٧٢٣,٤٥٩	٢,١٢٢	(٢٧,١١٤,٢٦١)	٢٢٩,٧١٨

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافى الربح كما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
(خسائر) أرباح التشغيل	(٤٣,٤٧٤,١٢٦)	٢٢٩,٧١٨
الإهلاك والاستهلاك	(١,٨٨٧,٧٨٩)	-
تكاليف تمويلية	(٦,٠٢٦,١٧٦)	(٥,٩٣٣,٨٦٥)
إيرادات تمويلية	٢,٠٢٩,١٤٤	٧,١٧٢,٢٣٣
أرباح رأسمالية	-	-
توزيعات أرباح من شركات تابعة	-	-
الضريبة	-	(٣٠٧,٩٨٦)
صافى (الخسارة) الربح	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	١,١٦٠,١٠٠