شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالي المستقلة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٧-٤٣

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات فى حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح فى الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد 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.

أساس الاستنتاج المتحفظ

بالإشارة إلى إيضاح (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة والذى يشير إلى أن إجمالى قيمة الاستثمارات فى شركات تابعة يتضمن استثمار فى شركة جلاس روك للعزل بقيمة دفترية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. فى خلال فترة الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ هذه الشركة التابعة واجهت انخفاض جوهرى فى حجم الأعمال كما حققت خسائر من النشاط والتى تعتبر مؤشرات على الاضمحلال فى قيمة الاستثمار وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ "اضمحلال قيمة الأصول"، ولكن الإدارة لم تقم بإجراء اختبار للاضمحلال فى قيمة هذا الاستثمار لتحديد ما إذا كان هناك خسائر اضمحلال يجب الاعتراف بها فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للاستثمار المدرجة بقائمة المركز المالى المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. فى غياب معلومات لتحديد القيمة الاستردادية لهذا الأصل، لم نتمكن من التحقق من القيمة الدفترية للاستثمارات فى شركات تابعة فى قائمة المركز المالى المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وبالتالى ما إذا كان هناك تسويات يجب إجراءاها على خسائر الفترة المدرجة فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة على القوائم المالية الدورية المستقلة التى كان من الممكن أن تنمو إلى علمنا فى حال قيام الإدارة بإجراء اختبار اضمحلال للاستثمار فى الشركة التابعة كما هو مبين فى الفقرة السابقة، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠

PricewaterhouseCoopers Ezzeldeen Dyab & Co.
برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم

برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم، محاسبون قانونيون
قطعه ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت: ٢٧٥٩ ٧٧٠٠ ٢ ٢٠+، ف: ٢٧٥٩ ٧٧١١ ٢ ٢٠+، www.pwc.com

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	٣٠,٥٨٩,٢٤٨	٢٩,٠١٤,٧٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١,١١٧,٧٧٥	١,١١٧,٧٧٥
استثمارات فى شركات تابعة	٧	٥٠٢,٥٧٩,١٠٥	٥٠٢,٤١٨,٤٥٦
قروض لشركة تابعة	٨	١٠٢,٣٤٠,٩٤٩	١٣٨,٠٤٩,١٧٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٣٦,٦٢٧,٠٧٧	٦٧٠,٦٠٠,١٢٨
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	٩	٢٠,٣٣٦,٦٤١	٢١,٨٦٥,٦١٠
صافى أصول ضرائب الدخل – الجارية	١٠	٢٠,٧٩٠,٤٧٧	١٩,٥٢٩,٨٢٧
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	١١	٦٣,٧٣١,٦٠٧	٦٢,١٦٩,٦٨١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	١٢	١٨,٥٦٤,٣٤١	١٥,٧٩٥,٨٠٣
المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافى)	١٣	٣٦,٤٥٢,٥٩٢	٤٧,٥٩٦,١٢٢
النقدية بالصندوق وبالبنوك	١٤	٢,٢٢٢,٠٢٧	١,٥٧٩,٢٢٥
إجمالى الأصول المتداولة		١٦٢,٠٩٧,٦٨٥	١٦٨,٥٣٦,٢٦٨
إجمالى الأصول		٧٩٨,٧٢٤,٧٦٢	٨٣٩,١٣٦,٣٩٦
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٥	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات		٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦
خسائر مرحلة		(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	(٨١,١١٥,٨٨٦)
صافى خسارة الفترة / العام		(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)
إجمالي حقوق الملكية		٤١١,٤٧٦,١٣٩	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	١٦	٩٦,٥٢١,٤٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٧	٤,٤٧٩,٦٧٦	٤,٤٧٩,٦٧٦
التزامات تأجير تمويلى طويلة الأجل	١٨	٣,٥١٤,٥٨٤	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠٤,٥١٥,٦٦٠	١٠٠,٤٣٨,٢٧٦
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	١٩	٥٦,٦٧٨,٠٣٦	٥٨,٩٧٦,٦٠٧
الموردون وأوراق الدفع	٢٠	٣٩,٩٩٧,٤٩٩	٦٤,١٧٩,٣٧٦
التزامات تأجير تمويلى قصيرة الأجل	١٨	١,١٠٧,٩٦٦	-
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٥٧,٠٤٥,٥٢٥	٥٤,٩٤٠,٤٦١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١	١٠٢,٩٠٩,١٩٢	٧٦,٦٥٠,٢١٩
المخصصات	٢٢	٢٤,٩٩٤,٧٤٥	٢٨,١٥٠,٤٠٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٨٢,٧٣٢,٩٦٣	٢٨٢,٨٩٧,٠٧٢
إجمالي الالتزامات		٣٨٧,٢٤٨,٦٢٣	٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٧٩٨,٧٢٤,٧٦٢	٨٣٩,١٣٦,٣٩٦

- **الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية**
- **تقرير الفحص المحدود مرفق**

الأستاذ / تامر مؤمن البحيرى
المدير المالى

الجيولوجى / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

القاهرة في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات النشاط		١٨٢,٧٨٨,١٩٠	٢٠٠,٥١٤,٨٢٣	٨٤,٥١٠,٤٠٢	٩٢,٤١٩,٥٠٨
تكلفة النشاط	٢٣	(١٥٧,٣٥٥,١٧٠)	(١٨٣,٥٠٥,٥٦٢)	(٧٣,١٥٢,٠٦٩)	(٨٤,٢٢٤,٤٤٠)
مجمل الربح		**٢٥,٤٣٣,٠٢٠**	**١٧,٠٠٩,٢٦١**	**١١,٣٥٨,٣٣٣**	**٨,١٩٥,٠٦٨**
مصروفات إدارية وعمومية	٢٣	(١١,٠٣٦,٦٤٩)	(١٦,٥١٧,٣٠٤)	(٥,٤٠٨,٩٠١)	(٧,٧٨٥,٢٤٩)
مخصصات	٢٤	(٧٣٤,١٣٨)	(١,٣٤٣,٨١٦)	(٣٥٠,٦٧٤)	(٦٤٩,٥٩١)
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٥	٥٧٨,٨٣٠	٨٤١,٨٠٥	-	-
صافى عبء الاضمحلال في قيمة مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة	٢٤	(١٣,٣٣٨,٤١٦)	-	-	-
مخصصات قروض شركات شقيقة	٢٤	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	-	-	-
(خسائر) أرباح التشغيل		**(٣٩,٧٨١,٠٠٣)**	**(١٠,٠٥٤)**	**٥,٥٩٨,٧٥٨**	**(٢٣٩,٧٧٢)**
إيرادات تمويلية	٢٧	٤,٣٠٨,٠٠٧	٩,٣٩٨,١٧٩	٣,٨٠٦,٢٨٣	٢,٢٢٥,٩٤٦
تكاليف تمويلية	٢٧	(٨,٩٤٤,٣٣٥)	(١٠,١٢١,٠١٩)	(٤,٥٤٠,٦٩٣)	(٤,١٨٧,١٥٤)
ايرادات أخرى		١٧,٨٦١	٣,٥٥٩,٣٨٣	-	٣,٥٥٩,٣٨٣
إيرادات رأسمالية		٧٤,٥٦١	-	٧٤,٥٦١	-
صافى (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب		**(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)**	**٢,٨٢٦,٤٨٩**	**٤,٩٣٨,٩٠٩**	**١,٣٥٨,٤٠٣**
ضريبة الدخل الجارية	٢٦	-	(٤٤٢,٩٢٥)	-	-
الضريبة المؤجلة	٢٦	-	٣٧٦,٢٨٧	-	٢٤١,٣٤٨
صافى (خسارة) ربح الفترة بعد الضرائب		**(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)**	**٢,٧٥٩,٨٥١**	**٤,٩٣٨,٩٠٩**	**١,٥٩٩,٧٥١**
نصيب السهم في (الخسارة) الربح		**(٠,٨٠)**	**٠,٠٥**	**٠,٠٨٩**	**٠,٠٣**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافى (خسارة) ربح الفترة	(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	٢,٧٥٩,٨٥١
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي (خسارة) ربح الدخل الشامل عن الفترة	**(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)**	**٢,٧٥٩,٨٥١**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطى القانونى	الاحتياطى العام	الخسائر المرحلة	صافى ربح (خسارة) الفترة	الإجمالى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	٣,٩٣٠,١٠٣	٤١٠,٣٣٩,٠١٠
المحول إلى الخسائر المرحلة	-	-	-	٣,٩٣٠,١٠٣	(٣,٩٣٠,١٠٣)	-
إجمالى الدخل الشامل						
صافى ربح الفترة	-	-	-	-	٢,٧٥٩,٨٥١	٢,٧٥٩,٨٥١
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	(٨١,١١٥,٨٨٦)	٢,٧٥٩,٨٥١	٤١٣,٠٩٨,٨٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	(٨١,١١٥,٨٨٦)	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨
المحول إلى الخسائر المرحلة	-	-	-	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	٣٤,٥٣٧,٩٦٢	-
إجمالى الدخل الشامل						
صافى خسارة الفترة	-	-	-	-	(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	٤١١,٤٧٦,١٣٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (الخسارة) الربح قبل الضرائب		(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	٢,٨٢٦,٤٨٩
تسويات لمطابقة صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك العام	٢٣	٣,٧٧٦,٤٢٢	٤,١٢٧,١٧٩
مخصصات مكونة	٢٤	٥٤,٧١١,٢٠٤	١,٣٤٣,٨١٦
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٥	(٥٧٨,٨٣٠)	(٨٤١,٨٠٥)
أرباح رأسمالية		(٧٤,٥٦١)	(٣,٥٩٩,٣٨٣)
فوائد مدينة	٢٧	٨,٩٦٦,٠٠٨	١٠,١٢١,٠١٩
فوائد دائنة	٢٧	(٤,٣٠٨,٠٠٧)	(٩,٣٩٨,١٧٩)
ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		**١٨,١٦٧,٣٢٧**	**٤,٥٧٩,١٣٦**
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		١,٥٢٨,٩٦٩	(١٢٧,٣٢٦)
العملاء وأوراق القبض		(٧٤٧,٩١٧)	٤,٣٢٩,١١٨
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٢,٧٦٨,٥٣٨)	(١٤,٢٣٨,٦٥٠)
المستحق من أطراف ذات علاقة		(٢,١٩٤,٨٨٥)	٢,٨٦٨,٤٨٤
الموردون وأوراق الدفع		(٢٤,١٨١,٨٧٧)	٦,٧٨٨,٠٧٦
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٢,١٠٥,٠٦٤	٨٨,٤٩٩,٣٩٩
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		١٧,٢٣٣,٣٤٨	٢٤,١٧٧,١٨٩
صافى إلتزامات ضرائب الدخل الجارية		(١,٢٦٠,٦٥٠)	(٣,٦٠٢,٨٦١)
مخصصات مستخدمة		(٤,١٢٤,٩٨٥)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٣,٧٥٥,٨٥٦**	**١١٣,٢٧٢,٥٦٥**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٢٤٣,٤٢٣)	(٤٢٠,٢٨٤)
مدفوعات لاقتناء استثمارات		(١٦٠,٦٤٩)	-
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٧٤,٥٦١	٩,١٥٩,٩٤٤
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		**(٣٢٩,٥١١)**	**٨,٧٣٩,٦٦٠**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
قروض مدفوعة		-	(١١٠,٣٧٠,٩٩٨)
تسهيلات ائتمانية (بالصافى)		(٢,٢٩٨,٥٧١)	(١٠,١٠١,٥٥٧)
فوائد مدينة – مدفوعة		-	(٤,٢٤١,١٤١)
التزامات التأجير التمويلى		(٤٨٤,٩٧٢)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٢,٧٨٣,٥٤٣)**	**(١٢٤,٧١٣,٦٩٦)**
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٦٤٢,٨٠٢**	**(٢,٧٠١,٤٧١)**
النقدية وما فى حكمها في بداية العام	١٤	١,٥٧٩,٢٢٥	٧,٧٨٩,٣٨٩
النقدية وما فى حكمها في نهاية العام	١٤	**٢,٢٢٢,٠٢٧**	**٥,٠٨٧,٩١٨**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ 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 الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ فى 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 هولدنج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ سبتمبر 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 ومعداتها.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر وشرائها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفى 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 يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى 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 المالى 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 رئيسى وهو المتاجرة.
* توقع تحقيقه خلال فترة اثنى 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 رئيسى وهو المتاجرة.
* وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد 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 الضريبة 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 الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قرارًا فى 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 التى تبدأ فى 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.

<u>تصنيف وقياس الاصول المالية والإلتزامات المالية</u>

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 والمديونيات المتاحة للبيع.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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.

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

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول المالية طبقا لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلا من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولى للأصل (حدث خساره) طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد علي الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، ادوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل واصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء" ومدينو التاجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناءً على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة زيادة قدرها ٥٣,٩ مليون جنيه مصري في خسائر الائتمان لمخصص الذمم التجارية المدينة، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصدة النقديه بالبنوك.

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

إلزامي 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 التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعدل فى نفس التوقيت.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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 والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه نحو سداد مدفوعات الإيجار. يوجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار لبنود منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠ وعليه تم الاعتراف بأصول حق الانتفاع بمبلغ مساوى لالتزامات الايجار التمويلى ولا يوجد تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، 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.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تأثير تطبيق معيار ٤٩	١ يناير ٢٠٢٠
أصول			
أصول غير متداولة			
الاصول الثابته	٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	٢٩,٠١٤,٧٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	١,١١٧,٧٧٥	-	١,١١٧,٧٧٥
حق انتفاع	-	٥,١٠٧,٥٢٠	٥,١٠٧,٥٢٠
استثمارات فى شركات تابعة	٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	-	٥٠٢,٤١٨,٤٥٦
قروض لشركات تابعة	١٣٨,٠٤٩,١٧٢	-	١٣٨,٠٤٩,١٧٢
اجمالى الاصول غير المتداولة	٦٧٠,٦٠٠,١٢٨	٥,١٠٧,٥٢٠	٦٧٥,٧٠٧,٦٤٨
أصول متداولة			
المخزون (بالصافى)	٢١,٨٦٥,٦١٠	-	٢١,٨٦٥,٦١٠
صافى أصول ضرائب الدخل – الجارية	١٩,٥٢٩,٨٢٧	-	١٩,٥٢٩,٨٢٧
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	٦٢,١٦٩,٦٨١	-	٦٢,١٦٩,٦٨١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	١٥,٧٩٥,٨٠٣	-	١٥,٧٩٥,٨٠٣
المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافى)	٤٧,٥٩٦,١٢٢	-	٤٧,٥٩٦,١٢٢
النقدية بالصندوق وبالبنوك	١,٥٧٩,٢٢٥	-	١,٥٧٩,٢٢٥
اجمالى الاصول المتداولة	١٦٨,٥٣٦,٢٦٨	-	١٦٨,٥٣٦,٢٦٨
اجمالى الاصول	٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٥,١٠٧,٥٢٠	٨٤٤,٢٤٣,٩١٦
حقوق الملكية			
إجمالي حقوق الملكية للشركة	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	-	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨
التزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	٤,٤٧٩,٦٧٦	-	٤,٤٧٩,٦٧٦
قروض	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠
التزامات عقود التاجير	-	٤,١٧٤,٦٥٢	٤,١٧٤,٦٥٢
اجمالى الالتزامات غير المتداولة	١٠٠,٤٣٨,٢٧٦	٤,١٧٤,٦٥٢	١٠٤,٦١٢,٩٢٨
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	-	٥٨,٩٧٦,٦٠٧
الموردون وأوراق الدفع	٦٤,١٧٩,٣٧٦	-	٦٤,١٧٩,٣٧٦
التزامات عقود التاجير	-	٩٣٢,٨٦٨	٩٣٢,٨٦٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥٤,٩٤٠,٤٦١	-	٥٤,٩٤٠,٤٦١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٦,٦٥٠,٢١٩	-	٧٦,٦٥٠,٢١٩
المخصصات	٢٨,١٥٠,٤٠٩	-	٢٨,١٥٠,٤٠٩
اجمالى الالتزامات المتداولة	٢٨٢,٨٩٧,٠٧٢	٩٣٢,٨٦٨	٢٨٣,٨٢٩,٩٤٠
اجمالى الالتزامات	٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨	٥,١٠٧,٥٢٠	٣٨٨,٤٤٢,٨٦٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٥,١٠٧,٥٢٠	٨٤٤,٢٤٣,٩١٦

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

فى تاريخ الاعتراف الأولى، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" فى قائمة المركز المالى بمبلغ مساوى لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الايجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال .يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الايجار، أيهما أقل – إلا إذا كان هناك حق للأصل فى نهاية العقد حيث أن للشركة حق فى نهاية مدة الايجار.

يتم القياس الأولى لالتزامات الايجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافى التى تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى.

يتم اعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الايجار فى الحالات التالية:

- التغير فى سعر الايجار.
- تعديل عقد الايجار.
- تعديل فترة الايجار.

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 المصرى رقم (٤٩) فى تاريخ سريان المعيار فى 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 الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد ما على النحو المسموح به في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.
- تم استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الاضافى المستخدم بالاعتراف بالتزامات الايجار فى ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ٨٪.

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

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

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 الاخذ فى الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة وعقود الإيجار.

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

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

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى 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 والعملة 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 الاخر 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 الأخر 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 علي 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 الإنتاجى المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجى 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 علي 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:

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الانتاجى 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 الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي 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.

هـ - الايجار

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

و - 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 التى يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء إختبار 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 اجراء 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 داخلة 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 فى 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 الارباح أو الخسائر.

ح - 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 الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعـاد

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

ط - 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 للنفاذ 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 للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولابد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ى - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبه 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 الفعلى الأصلى 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 فى قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

اذا 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.

ك - المدينون التجاريون

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

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 التى 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.

م - الاستثمارات فى شركات تابعة

تتم 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 المستلمة 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.

ن - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإستردادية 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. وتعبر صافى القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخري 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)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – وفقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منة) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منة 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 منة أو تحويلة إلى طرف أخر 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 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ع - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافى بعد خصم آية 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 الشركة.

ف - 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 الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود 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 السارى فى تاريخ قائمة المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى 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 الضريبى للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - 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 الضريبى 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 صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبى في تاريخ المعاملة.

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

تقوم 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.

ص - 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 فى الأرباح المحدد قانوناً

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

ق - الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا 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 الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا 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)

ر - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسملة 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 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.

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم 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 بالإعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام 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 أخر 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.

ت - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى 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 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.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع (منتجات المحاجر) إلى التجار او المتعهدين الذين لهم كل الحق فى بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع اولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء فى 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 الائتمانية.

(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 الى إجمالي الخدمات المقرر أدائها.

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى 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 فى استلامها.

خ - الإيجـــار التشغيلى

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

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

ذ - توزيعات الأرباح

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - القطاعات التشغيلية

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

غ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق فى العرض المستخدم فى 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 فى 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 المالى 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 الاجنبية 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:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
دولار أمريكي ١٠٪	(٥,٣٧٦,٦٢٣)	(٤,٨٩١,٨٢٩)
يورو ١٠٪	٣١	٣٥
جنيه استرلينى ١٠٪	-	٦٩
درهم إماراتى ١٠٪	١٠٦	١٣٦

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ المركزالمالى :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
دولار امريكى	٢٠٤,١٦٦,٨٦٣	(١٥٠,٤٠٠,٦٢٦)	٥٣,٧٦٦,٢٣٧	(٤٨,٩١٨,٢٩٧)
يورو	٣١٠	-	٣١٠	٣٥٣
جنيه استرليني	-	-	-	٦٩٠
درهم إماراتى	١,٠٦٠	-	١,٠٦٠	١,٣٥٩

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية فى أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة فى أسواق المال وبالتالى فهى غير معرضة لخطر التغير فى 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.

تتعرض 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 علي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٣٧,٦٧١ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٤٧,١٧٦ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٣,١٩٩,٤٣٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٤,٩٣٥,٢٠٧ 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 الملتزم 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 الائتمانى العالى والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.
- 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 يوما من تاريخ الشراء.

يلخص الجـدول أدنـاه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	-	-	-	٩٦,٥٢١,٤٠٠
مدفوعات فوائد مستقبلية	٢,١٧٢,٨١٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥٧,٠٤٥,٥٢٥	-	-	-
التزامات تأجير تمويلى طويلة الأجل	٨٩١,٥٢٤	٩٨١,٥٢٤	١,٩٨٣,٠٤٨	١,٣٦٧,٣٣٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥,٠٣٧,٥٥٨	-	-	-
سحب على المكشوف	٥٦,٦٧٨,٠٣٦	-	-	-
موردون أوراق دفع	٣٩,٩٩٧,٤٩٩	-	-	-
الإجمالي	**٢٠١,٨٢٢,٩٥٥**	**٩,٦٢٥,٥٤٤**	**١٠,٦٠٣,٤٥١**	**١,٣٦٧,٣٣٢**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
القروض	-	-	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠
مدفوعات فوائد مستقبلية	٢,١٧٢,٨١٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥٤,٩٤٠,٤٦١	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧,٦٠٦,٠٩٨	-	-	-
سحب على المكشوف	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	-	-	-
موردون أوراق دفع	٦٤,١٧٩,٣٧٦	-	-	-
الإجمالي	**٢٠٧,٨٧٥,٣٥٥**	**٨,٦٤٤,٠٢٠**	**٨,٦٢٠,٤٠٣**	**٩٥,٩٥٨,٦٠٠**

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 التى تستخدم القوائم المالية المستقلة. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدى 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 صافى القروض إلى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض فى إجمالى القروض وبنوك سحب علي المكشوف وارصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالى رأس المال فى قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافى القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
سحب على المكشوف	٥٦,٦٧٨,٠٣٦	٥٨,٩٧٦,٦٠٧
القروض طويلة الأجل	٩٦,٥٢١,٤٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠
إجمالي القروض والبنوك الدائنة	**١٥٣,١٩٩,٤٣٦**	**١٥٤,٩٣٥,٢٠٧**
يخصم : النقدية بالخزينة والبنوك	(٢,٢٢٢,٠٢٧)	(١,٥٧٩,٢٢٥)
صافي القروض	**١٥٠,٩٧٧,٤٠٩**	**١٥٣,٣٥٥,٩٨٢**
حقوق الملكية	٤١١,٤٧٦,١٣٩	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨
إجمالي رأس المال	**٥٦٢,٤٥٣,٥٤٨**	**٦٠٩,١٥٧,٠٣٠**
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	٪٢٧	٪٢٥,١٨

(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 الاكثر 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 لتحدد 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 والتى 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 يلى أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالى التالى.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجى 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 تغيرات 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 في استثمارات في شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض في 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 المهنى (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى "إيضاح ٤-١") والذى من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المستقلة.

٥ - الأصول الثابتة

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على أصول مستأجرة	حق انتفاع	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩										
التكلفة	٢,٣٩٩,٠٤٩	٧,٤١٤,٢٧٣	١٠٤,٣١٥,٦٥٥	٤٥,٥٥٠,٧٣٣	٣٣٤,٠٠٠	٦,٥٣٥,٨٩٠	٣,٣٩٩,٧١٤	٦٠٦,٤٨١	-	١٧٠,٥٥٥,٧٩٥
مجمع الإهلاك	-	(١,١٠٢,١٩٧)	(٨٤,٢٨٢,٩٩٩)	(٤٠,٥٩١,٣٣٥)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٦,١٤٨,١٤٤)	(٣,١٣٥,٩٨٨)	(٦٠٦,٤٨١)	-	(١٣٦,٢٠١,١٤٤)
صافى القيمة الدفترية	٢,٣٩٩,٠٤٩	٦,٣١٢,٠٧٦	٢٠,٠٣٢,٦٥٦	٤,٩٥٩,٣٩٨	-	٣٨٧,٧٤٦	٢٦٣,٧٢٦	-	-	٣٤,٣٥٤,٦٥١
العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩										
صافى القيمة الدفترية في أول العام	٢,٣٩٩,٠٤٩	٦,٣١٢,٠٧٦	٢٠,٠٣٢,٦٥٦	٤,٩٥٩,٣٩٨	-	٣٨٧,٧٤٦	٢٦٣,٧٢٦	-	-	٣٤,٣٥٤,٦٥١
الإضافات خلال العام	-	-	٧,٧٢٣,٩٤٥	٦٩,٠٣٥	-	٧٨,٨٤٩	٧٨,٨٠٦	-	-	٧,٩٥٠,٦٣٥
الاستبعادات	(١,٥٢٩,٨٥١)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٧,٤٠١,٦٧٩)	(٣,٤٤٩,٣٥٣)	-	-	-	-	-	(١٦,٨٨٤,٤٦٩)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	٤٧٢,٨٧٧	٧,٣٩٥,١٣٩	٣,٤٤٩,٣٥٣	-	-	-	-	-	١١,٣١٧,٣٦٨
إهلاك العام	-	(٨٠,٨٠٢)	(٥,١٦٠,٣٧٩)	(٢,٢٢٥,١٢١)	-	(١٦٩,٧١٥)	(٨٧,٤٤٢)	-	-	(٧,٧٢٣,٤٦٠)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	٨٦٩,١٩٨	٢,٢٠٠,٥٦٤	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٨٠٣,٣١١	-	٢٩٦,٨٨٠	٢٥٥,٠٩٠	-	-	٢٩,٠١٤,٧٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩										
التكلفة	٨٦٩,١٩٨	٢,٩١٠,٦٨٧	١٠٤,٦٣٧,٩٢٢	٤٢,١٧٠,٤١٥	٣٣٤,٠٠٠	٦,٦١٤,٧٣٩	٣,٤٧٨,٥٢٠	٦٠٦,٤٨١	-	١٦١,٦٢١,٩٦٢
مجمع الإهلاك	-	(٧١٠,١٢٣)	(٨٢,٠٤٨,٢٤٠)	(٣٩,٣٦٧,١٠٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٦,٣١٧,٨٥٩)	(٣,٢٢٣,٤٣٠)	(٦٠٦,٤٨١)	-	(١٣٢,٦٠٧,٢٣٦)
صافى القيمة الدفترية	٨٦٩,١٩٨	٢,٢٠٠,٥٦٤	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٨٠٣,٣١١	-	٢٩٦,٨٨٠	٢٥٥,٠٩٠	-	-	٢٩,٠١٤,٧٢٥
العام المالى المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠										
صافى القيمة الدفترية في أول الفترة	٨٦٩,١٩٨	٢,٢٠٠,٥٦٤	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٨٠٣,٣١١	-	٢٩٦,٨٨٠	٢٥٥,٠٩٠	-	-	٢٩,٠١٤,٧٢٥
الإضافات خلال الفترة	-	-	١٩٩,٧٢١	١٨,٥٨٠	-	١٧,٣٤٦	٧,٧٧٦	-	٥,١٠٧,٥٢٢	٥,٣٥٠,٩٤٥
الاستبعادات	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠
إهلاك الفترة	-	(٢٩,١٤٢)	(٢,٢١٤,٢٣٥)	(٦٨٣,٢٧٧)	-	(٨٠,٠٣٥)	(٣٦,٩٠٢)	-	(٧٣٢,٨٣١)	(٣,٧٧٦,٤٢٢)
صافى القيمة الدفترية في نهاية الفترة	٨٦٩,١٩٨	٢,١٧١,٤٢٢	٢٠,٥٧٥,١٦٨	٢,١٣٨,٦١٤	-	٢٣٤,١٩١	٢٢٥,٩٦٤	-	٤,٣٧٤,٦٩١	٣٠,٥٨٩,٢٤٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٠										
التكلفة	٨٦٩,١٩٨	٢,٩١٠,٦٨٧	١٠٤,٧٩٥,٦٤٣	٤٢,١٨٨,٩٩٥	٣٣٤,٠٠٠	٦,٦٣٢,٠٨٥	٣,٤٨٦,٢٩٦	٦٠٦,٤٨١	٥,١٠٧,٥٢٢	١٦٦,٩٣٠,٩٠٧
مجمع الإهلاك	-	(٧٣٩,٢٦٥)	(٨٤,٢٢٠,٤٧٥)	(٤٠,٠٥٠,٣٨١)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٦,٣٩٧,٨٩٤)	(٣,٢٦٠,٣٣٢)	(٦٠٦,٤٨١)	(٧٣٢,٨٣١)	(١٣٦,٣٤١,٦٥٩)
صافى القيمة الدفترية	٨٦٩,١٩٨	٢,١٧١,٤٢٢	٢٠,٥٧٥,١٦٨	٢,١٣٨,٦١٤	-	٢٣٤,١٩١	٢٢٥,٩٦٤	-	٤,٣٧٤,٦٩١	٣٠,٥٨٩,٢٤٨

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تكلفة المبيعات	٢,٩٦٨,٦٨٧	٧,٥٣٩,٧٤٧
المصروفات الإدارية والعمومية	٩٧٠,٦٥٩	١٨٣,٧١١
	٣,٩٣٩,٣٤٦	**٧,٧٢٣,٤٥٩**

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة فى قائمة التدفقات النقدية فيما يلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	-	٥,٥٦٠,٥٦١
أرباح استبعاد أصول ثابتة	٧٤,٥٦١	٦,٣٤٠,٤٦٠
المتحصلات من بيع أصول ثابتة	**٧٤,٥٦١**	**١١,٩٠١,٠٢١**

- 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 دفتريا ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٤,٦٩٧,٠٨٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (١٠٣,٣٨٠,٨١٤ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة فى أول الفترة / العام	١,١١٧,٧٧٥	٥,٠٠٠,٠٠٠
الإضافات خلال الفترة / العام	-	٣,٠٠٨,٠٨٧
تحويل خلال الفترة / العام	-	(٦,٨٩٠,٣١٢)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	**١,١١٧,٧٧٥**	**١,١١٧,٧٧٥**

٧ - استثمارات فى شركات تابعة

	بلد الأعمال	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	مصرية	١٣١,١٩٣,٩٤٨	٪٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨
شركة جلاسروك للعزل	مصرية	١٦٣,٢٠٨,٢٦٨	٪٩٢,٦٢	١٦٣,٠٤٧,٦١٨
شركة أسكوم – الجزائر	جزائرية	٨٥,٩٢١	٪٩٩,٤	٨٥,٩٢١
شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين	سورية	١,١٧٢,٨٨٩	٪٩٥	١,١٧٢,٨٨٩
شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان	سودانية	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٪٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	جزائرية	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	٪٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥
شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين	مصرية	٥٨,٣٨٨,٠٥١	٪٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١
مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين *	مصرية	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	٪٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣
شركة أسكوم الإمارات للتعدين	إماراتية	٣١,٩٩٣,٢١٢	٪٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١٢
شركة أسكوم السنغال	السنغال	١٠٥,٨٠٨	٪٨٠	١٠٥,٨٠٨
شركة أسكوم قبرص	قبرص	٣٥٧,٥٠٠	٪١٠٠	٣٥٧,٥٠٠
الإجمالى		**٦٩١,٠٥٧,٠٤٩**		**٦٩٠,٨٩٦,٣٩٩**
يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)
الصافى		**٥٠٢,٥٧٩,١٠٥**		**٥٠٢,٤١٨,٤٥٥**

٨ - قروض لشركة تابعة

قامت الشركة فى 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 أمريكى، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكى، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٢٧١,٥٣١ دولار أمريكى، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢٩٨,٩١٨ دولار أمريكى.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القيمة الاسمية	١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٤٥,٧٠٥,٠٠٣
القيمة الحالية	(١٤٣,٠٢٤,٥٩٩)	(١٣٨,٠٤٩,١٧٢)
الفوائد الغير مكتسبة	**(٤,٩٧٥,٤٢٧)**	**٧,٦٥٥,٨٣١**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القيمة الحالية	١٤٣,٠٢٤,٥٩٩	١٣٨,٠٤٩,١٧٢
الاضمحلال فى القرض	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	-
الصافى	**١٠٢,٣٤٠,٩٤٩**	**١٣٨,٠٤٩,١٧٢**

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال الفترة ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠٦,٨٢٩ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٧) 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 فى شركة جلاس روك للعزل.

٩ - المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
قطع غيار	١٤,٥٤٩,٤٠٩	١٥,٢٦٠,٦٤٣
متفجرات ومستلزمات تفجير	٣,٧٥٣,١٢٦	٣,٧٣٨,٣٠٨
خام متاح للبيع	٩,٩٥٣,٩٥٣	١٠,٧٨٦,٥٠٦
مخزون مهمات	١,١٣٩	١,١٣٩
الإجمالى	**٢٨,٢٥٧,٦٢٧**	**٢٩,٧٨٦,٥٩٦**
الاضمحلال فى قيمة المخزون	(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٧,٩٢٠,٩٨٦)
الصافى	**٢٠,٣٣٦,٦٤١**	**٢١,٨٦٥,٦١٠**

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	٧,٩٢٠,٩٨٦	٧,٩٢٠,٩٨٦
مكون خلال الفترة / العام	-	-
الرصيد	**٧,٩٢٠,٩٨٦**	**٧,٩٢٠,٩٨٦**

١٠ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد فى أول الفترة / العام	١٩,٥٢٩,٨٢٧	١٥,٨٦٢,٠٧٠
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام	١,٢٦٠,٦٥٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
ضرائب خصم وإضافة	-	٦١٠,٦٨٢
ضرائب دخل الفترة / العام	-	(٤٤٢,٩٢٥)
	٢٠,٧٩٠,٤٧٧	**١٩,٥٢٩,٨٢٧**

١١ - عملاء وأوراق قبض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
عملاء تجاريون	١١١,٥٣٠,٥٧٦	١١٠,٧٨٢,٦٥٩
أوراق قبض	-	-
الإجمالى	**١١١,٥٣٠,٥٧٦**	**١١٠,٧٨٢,٦٥٩**
الاضمحلال فى قيمة العملاء	(٤٧,٧٩٨,٩٦٩)	(٤٨,٦١٢,٩٧٨)
الصافى	**٦٣,٧٣١,٦٠٧**	**٦٢,١٦٩,٦٨١**

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	٤٨,٦١٢,٩٧٨	٢٧,٧٢٧,٩١٧
مكون خلال الفترة / العام	-	٢١,٧٢٦,٨٦٦
انتفى الغرض منه	-	(٨٤١,٨٠٥)
مخصصات مستخدمة	(٨١٤,٠٠٩)	-
الرصيد	**٤٧,٧٩٨,٩٦٩**	**٤٨,٦١٢,٩٧٨**

١١ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل آية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ١٨٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحصيل، 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 ٨,٢٤٣,٣٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٧٥٣,٩٠٧ جنيه مصرى) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج آية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهرى 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:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر	٢٦,٠٨٨,٣٥٣	٢٠,١٥٠,٦٨٠
متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر	٨,٢٤٣,٣٧٠	٤,٧٥٣,٩٠٧
	٣٤,٣٣١,٧٢٣	**٢٤,٩٠٤,٥٨٧**

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئيا حتى تاريخ اعداد 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 داعى لتكوين مخصص إئتمان إضافى يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر	٨,٢٤٣,٣٧٠	٤,٧٥٣,٩٠٧
	٨,٢٤٣,٣٧٠	**٤,٧٥٣,٩٠٧**

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
دفعات مقدمة للموردين	٧,٩٢٩,٦٨٠	٢,٦٩٧,٤١٥
دفعات مقدمة – مقاولى باطن	٣٧٥,٥٦٤	١٩٣,٢٨٤
عهد وسلف عاملين	٣,٠٨٨,٣٤٤	-
إيرادات مستحقة	٥٥٤,٨٠٤	٣,٠٨٩,٧٩٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٠٦٤,٠١١	١,١٨٧,٢٨٥
ضمان أعمال	٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥
غطاء خطابات ضمان	٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩
تأمينات لدى الغير	٤,٦٣٧,٨٠٩	٤,٦٣٨,٣٠٩
مدينون متنوعون	٢,٣٧٣,١٦٠	٥,٤٤٨,٧٤٦
الإجمالى	**٢٥,٣٦٢,٧١٦**	**٢٢,٥٩٤,١٧٨**
الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٦,٧٩٨,٣٧٥)	(٦,٧٩٨,٣٧٥)
الصافى	**١٨,٥٦٤,٣٤١**	**١٥,٧٩٥,٨٠٣**

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

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

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 المحاسبى رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفى الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة			٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		فروق عملة	تمويل	دفع مصروفات نيابة عن الشركة		
شركة اسيك للتحكم الآلى	شركة تابعة	-	-	-	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين المحدودة المسئولية	شركة تابعة	-	-	-	٣٩٩,٦٤٣	٣٩٩,٦٤٣
شركة أسكوم – الجزائر	شركة تابعة	-	-	-	٣,٦٦١,٨٦٦	٣,٦٤٠,٥١٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة تابعة	-	-	-	١١,٧٦٨,٣٥٨	١١,٦٩٩,٧٣٩
شركة أسكوم الإمارات للتعدين (شركة ذات مسئولية محدودة)	شركة تابعة	-	-	-	٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١
الشركة العربية الوطنية للاسمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦
شركة التكامل للاسمنت – السودان	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	١٨,٠٦٣	١٣,١٦٣
شركة جلاس روك للعزل	شركة تابعة	(٨٢٨,٥٧٨)	٥٠٠,٠٠٠	١,٢٢٧,٠٩٢	٤٧,٠١٦,٩١٣	٤٥,٠٠١,٤٢١
شركة اسكوم قبرص	شركة تابعة	-	-	-	٢١٩,٨١٠	٢١٨,٥٢٩
شركة المعادن الاستكشافية الدولية	شركة تابعة	-	-	-	٣٢٦,١١٩	٣٢٤,٢١٧
شركة جولدن أستس	شركة تابعة	-	-	-	٢٥١,٢١٤	٢٤٩,٧٤٩
شركة أسكوم السنغال	شركة تابعة	-	-	-	١٣٠,٨٠٦	١٣٠,٠٤٣
شركة أسكوم دريل	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٦٤,٨٧٩	٦٤,٥٠٠
شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين	شركة تابعة	-	-	٧٨,٧٣٤	١,٢٠٠,٣٩٨	١,١٢١,٦٦٥
					١٥٨,١٠٨,٥١٦	**١٥٥,٩١٣,٦٣٠**
يخصم: الاضمحلال فى قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة					(١٢١,٦٥٥,٩٢٤)	(١٠٨,٣١٧,٥٠٨)
					٣٦,٤٥٢,٥٩٢	**٤٧,٥٩٦,١٢٢**

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

		طبيعة المعاملة						
				دفع مصروفات نيابة عن				
	طبيعة العلاقة	فروق عملة	تمويل	الشركة	توزيعات أرباح	فوائد القرض	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة القلعة للاستشارات المالية	مساهم رئيسى	(٥١٣,٢٠٩)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٨,٦٨٤,٣٤٧	٣٤,٥٢٠,٧١١
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-	١٢,٤٥١	١٢,٤٥١
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة تابعة	(٢٩٢,٧٣٥)	٦,٧٥٤,١٩١	(٧٩٧,٠٣٣)	-	٣,٤٧٣,٠٦٤	٢٥,٣٧١,٩٦٩	١٥,٥٦٨,٣٦٥
شركة أسيك للأسمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-	٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١
شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان	شركة تابعة	(١٢٩,٠٥٥)	٢٥٢,٩٨٨	(٢,٠٥٧,٨١٧)	-	-	٢,٠٤١,٩٧٠	٣,٩٠٤,١٤٧
شركة أسيك سوريا	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-	١٠٦,٣٠٧	١٠٦,٣٠٦
الإجمالى							**٥٧,٠٤٥,٥٢٥**	**٥٤,٩٤٠,٤٦١**

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذين وغير تنفيذين)، وقامت الشركة بسداد ١,٨٠٣,١٢٢ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصرى) وبيانها كمايلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٠٣,١٢٢	٣,٢٢٤,٩٠١
	١,٨٠٣,١٢٢	**٣,٢٢٤,٩٠١**

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
نقدية بالصندوق	٥٧٦,٢٤٤	٣٤٥,٣٢٢
بنوك – حسابات جارية	٤٥٩,١٠٧	١,١٨٥,٩٠٣
بنوك – ودائع لأجل	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
شيكات تحت التحصيل	١,١٣٨,٦٧٦	-
	٢,٢٢٢,٠٢٧	١,٥٧٩,٢٢٥

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نسبة ١٢,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٧٪).

١٥ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- فى ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصرى.
- فى ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصرى وجارى السير فى إجراءات الزيادة وتم دفع ٤٣,٧٩٢ جنيه مصرى وباقى المبلغ تم دفعه فى أكتوبر ٢٠١٩.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

١٦ - القروض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
القرض	-	٩٦,٥٢١,٤٠٠	٩٦,٥٢١,٤٠٠	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠
	-	٩٦,٥٢١,٤٠٠	٩٦,٥٢١,٤٠٠	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠

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

شروط السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكى 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 أمريكى من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة أسيك للتعدين (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكى (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري).
- تم الحصول علي قرض بمبلغ ٦ مليون دولار من شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة)
- تم دفع ٦ مليون دولار أمريكى لصالح قرض القلعة فى فبراير ٢٠١٩ ليصبح قيمة القرض ٢,٧ مليون دولار أمريكى بما يعادل ٤٥ مليون جنيه مصرى وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ١٢٢ ألف دولار أمريكى (بما يعادل ٢ مليون جنيه مصرى، مقابل ١٢٨,٨٢٣ دولار أمريكى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

الفوائد والعمولات

يسرى على التمويل عائد اتفاقى يعادل ٦٪ سنوياً ويسرى على كل مبلغ فائدة يستحق .

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٧ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام / الفترة فيما يلى:

	أصول ثابتة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٤٥٣,٥٧٨
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	١,٠٢٦,٠٩٨
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٤٧٩,٦٧٦
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	-
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤,٤٧٩,٦٧٦

١٧ - إلتزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاضمحلال فى قيمة المخزون	١,٧٨٢,٢٢٢	١,٧٨٢,٢٢٢
الاضمحلال فى قيمة العملاء	١٠,٩٣٧,٩٢٠	٦,٠٤٩,٣٧٥
الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١,٥٢٩,٦٣٥	١,٥٢٩,٨٣٨
الاضمحلال فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٧,٣٧٢,٥٨٣	٢٤,٥٦٠,٩٧٧
الاضمحلال فى قيمة استثمارات فى شركات تابعة	٤٢,٢١٨,٠٠٠	٤٢,٤٠٧,٥٣٧
مخصصات	٥,٥٧٤,٢٩٠	٦,٠٩٩,٨٤٢
	٨٩,٤١٤,٦٥٠	٨٢,٤٢٩,٧٩١

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٩,٤١٤,٦٥٠ 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 تمويلى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
الالتزامات المتعلقة بالايجارات تدفع على النحو التالى:	
خلال سنة واحدة	١,٤١٥,٨٧٨
أكثر من سنة	٣,٨٠٧,٥٥٠
الحد الأدنى لمدفوعات الايجار	٥,٢٢٣,٤٢٨
القيمة الحالية لمطلوبات الايجار هى كما يلى:	
خلال سنة واحدة	١,١٠٧,٩٦٦
أكثر من سنة	٣,٥١٤,٥٨٤
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار	٤,٦٢٢,٥٥٠

المعترف به فى قائمة المركز المالى

تضم قائمة المركز المالى التالى والذى يتعلق بالإيجار التمويلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
حق الانتفاع		
مبانى	٥,١٠٧,٥٢٠	-
الاجمالى	٥,١٠٧,٥٢٠	-

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أقساط التأجير التمويلى		
الجزء المتداول	١,١٠٧,٩٦٦	-
الجزء غير المتداول	٣,٥١٤,٥٨٤	-
الاجمالى	٤,٦٢٢,٥٥٠	-

١٨ - التزامات الايجار التمويلى (تابع)

المعترف به فى قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالى والذى يتعلق بالإيجار التمويلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
حق الانتفاع		
مبانى	٨٩٥,٧٥٥	-
الاجمالى	٨٩٥,٧٥٥	-

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)	١٨٦,٣٨٦	-
مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (محملة على تكلفة البضاعة أو المصروفات الإدارية)	-	-
الاجمالى	١٨٦,٣٨٦	-

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بنوك سحب على المكشوف	٥٦,٦٧٨,٠٣٦	٥٨,٩٧٦,٦٠٧
	٥٦,٦٧٨,٠٣٦	٥٨,٩٧٦,٦٠٧

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محلين 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 أقصي ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٢٥٪ للجنيه المصرى فى ٣٠ يوينو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧٪ للجنيه المصرى).

٢٠ - موردون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مقاولى باطن	٧,٣٢٦,١٢٤	١٨,٣٦٣,٨٧٠
موردون	١٥,٧٧٢,٧٨٦	٣٩,٤٢٦,٨٩١
أوراق دفع	١٦,٨٩٨,٥٨٩	٦,٣٨٨,٦١٥
	٣٩,٩٩٧,٤٩٩	٦٤,١٧٩,٣٧٦

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مصروفات مستحقة	٤٣,٧١٠,٣٨٠	٢٤,٣٧٩,٩٦٥
تأمين ضمان أعمال	٥,٠٥٨,٩٩٨	٥,٢٤٧,١٥٨
تأمينات اجتماعية – مقاولون	١,٨٨٩,٢٦٨	١,١٧١,٣٧٧
دائنو توزيعات (أ)	٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥
عملاء – دفعات مقدمة	١٠,٦٤٥,٤٣٩	١٠,٨٩٢,٧١٠
ضريبة قيمة مضافة	١٣,٤٢٨,٤٣٧	١٠,٥٠٥,٦١٣
ضريبة مرتبات	١٥,٣٣٦,٥٧٤	١١,٧١٥,٥٦٦
ضرائب خصم واضافة	٨,٢١٤,٩٠٩	٥,٨٢٠,٣٠٤
مبالغ مسددة بالزيادة فى رأس المال (ب)	٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤
هيئة التأمينات الاجتماعية	-	٣٩٣,٣٧٩
أرصدة دائنة أخرى	١,٣٢٧,١٧٨	٣,٢٢٦,١٣٣
	١٠٢,٩٠٩,١٩٢	٧٦,٦٥٠,٢١٤

(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

	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد في أول الفترة / العام	٢٧,٣٦٠,٤٠٩	٧٩٠,٠٠٠	٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٥,١٧١,٢٦٦
المكون خلال الفترة / العام	٧٣٤,١٣٨	-	٧٣٤,١٣٨	٢,٩٧٩,١٤٣
انتفى الغرض منها	(٥٧٨,٨٣٠)	-	(٥٧٨,٨٣٠)	-
المستخدم من المخصصات	(٣,٣١٠,٩٧٢)	-	(٣,٣١٠,٩٧٢)	-
الإجمالى	٢٤,٢٠٤,٧٤٥	٧٩٠,٠٠٠	٢٤,٩٩٤,٧٤٥	٢٨,١٥٠,٤٠٩

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
تكلفة النشاط	١٥٧,٣٥٥,١٧٠	١٨٣,٥٠٥,٥٦٢
مصروفات إدارية وعمومية	١١,٠٣٦,٦٤٩	١٦,٥١٧,٣٠٤
	١٦٨,٣٩١,٨١٩	**٢٠٠,٠٢٢,٨٦٦**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
أعمال التشغيل	١٠٩,٥٨٦,٧٢٧	١٣١,٨٣٢,٣١٥
مرتبات وأجور	٢٤,٢٣٥,١١٦	٢٨,١٨١,٢٦٣
إهلاكات واستهلاكات	٣,٩٣٩,٣٤٦	٤,١٢٧,١٧٨
إيجارات	٩,٨٣٨,٣٢٨	٩,٠٨٣,٨٣٠
أتعاب مهنية	٣٩٤,٠٠٠	٣٤٥,٣٢٧
آلات ومعدات	٣,١٩٦,٤٦٩	٦,١٥٨,٩٥٩
أخرى	١٧,٢٠١,٨٣٣	٢٠,٢٩٣,٩٩٤
	١٦٨,٣٩١,٨١٩	**٢٠٠,٠٢٢,٨٦٦**

٢٤ - مخصصات مكونة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
مخصص اضمحلال فى قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٨)	٤٠,٦٣٨,٦٥٠	-
مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٣)	١٣,٣٣٨,٤١٦	٢١٦,٥١٢
مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)	٧٣٤,١٣٨	١,١٢٧,٣٠٤
	٥٤,٧١١,٢٠٤	**١,٣٤٣,٨١٧**

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
مخصص اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١١)	-	٨٤١,٨٠٥
مخصصات (أيضاح ٢٢)	٥٧٨,٨٣٠	-
	٥٧٨,٨٣٠	**٨٤١,٨٠٥**

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.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
مصروف ضريبة الدخل	-	(٤٤٢,٩٢٥)
ضريبة مؤجلة	-	٣٧٦,٢٨٧
الإجمالى	**-**	**٦٦,٦٣٨**

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافى الربح قبل الضرائب	(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	٢,٨٢٦,٤٨٩
ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)		٤٤٢,٩٢٥
أثر التسويات الضريبية		-
مصروف الضريبة على الدخل	**-**	**٤٤٢,٩٢٥**

٢٧ - إيرادات تمويلية - بالصافى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
فوائد دائنة	١,٦٢٢	-
أرباح فروق عملات اجنبية	٢٢٢,٨٣٣	٥,٢٤٤,٩٢٦
إيرادات أخرى	-	١١٩,٤٨٩
استهلاك خصم القيمة الحالية	٤,٠٨٣,٥٥٢	٤,٠٣٣,٧٦٤
	٤,٣٠٨,٠٠٧	٩,٣٩٨,١٧٩
أرباح فروق عملات اجنبية	-	-
فوائد مدينة	(٨,٩٤٤,٣٣٥)	(١٠,١٢١,٠١٩)
	(٨,٩٤٤,٣٣٥)	(١٠,١٢١,٠١٩)
	(٤,٦٣٦,٣٢٨)	(٧٢٢,٨٤٠)

٢٨ - نصيب السهم فى (الخسائر) الأرباح

النصيب الأساسى والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسى فى (خسائر) أرباح الفترة بقسمة صافى (خسارة) ربح الفترة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافى (خسارة) ربح الفترة بعد ضريبة الدخل	(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)	٢,٧٥٩,٨٥١
متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم فى (الخسائر) الأرباح	**(٠,٨٠)**	**٠,٠٥**

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)	١٨,٦١٨,٦٤٣	٢٠,٩٨٦,٨٩٨
تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)	٥٤٤,١٧٣,٨٠٠	٥٧١,٨٦٤,١٨٠
	٥٦٢,٧٩٢,٤٤٣	**٥٩٢,٨٥١,٠٧٨**

- يتضمن الجزء الغير مغطي 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 يوليو ٢٠٢٠.

- تضمن شركة أسيك للتعدين – 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 التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٣٠ - الفحص الضريبى

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلى ملخص الموقف الضريبى للشركة حتى ٣٠ يونيو 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 والاجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقا 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.

٣٠ - الفحص الضريبى (تابع)

ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- اعتبارا 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

الأصول كما بقائمة المركز المالي	القروض والمديونيات	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
عملاء وأوراق قبض	٦٣,٧٣١,٦٠٧	٧٦,٧٩٣,٥٩١
قروض لشركة تابعة	١٠٢,٣٤٠,٩٤٩	١٣٩,٨٢٥,١٢٥
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)	١٦,١٢٩,٤٨٧	٣٤,٥٣٩,٤٣٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٦,٤٥٢,٥٩٢	١٥٧,٧٨٤,٨٤٠
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢,٢٢٢,٠٢٧	٥,٠٨٧,٩١٨
الإجمالي	**٢٢٠,٨٧٦,٦٦٢**	**٤١٤,٠٣٠,٩١٣**

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي	التزامات مالية أخرى	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
الموردون وأوراق الدفع	٣٩,٩٩٧,٤٩٩	٥١,٦٤٥,٣٩٠
قروض	٩٦,٥٢١,٤٠٠	٤٥,٠٨٧,٠٨٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)	٤٨,٥٦٥,٣٢٤	٤٢,٨٤٨,٤٣٧
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥٧,٠٤٥,٥٢٥	١٩٠,٧٢١,٢٥٢
بنوك سحب على المكشوف	٥٦,٦٧٨,٠٣٦	٦٩,١٧١,٨٠٠
	٢٩٨,٨٠٧,٧٨٤	**٣٩٩,٤٧٣,٩٦٣**

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

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

٣٢ - القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسى على هيكل التقارير الداخلية للشركة ويعتمد الجدول التالى 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 الادارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لانها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسئول الرئيسى عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع ان يساهم قطاع الابحاث الجيولوجية بشكل كبير فى ايرادات الشركة المستقبلية.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية القطاعات 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 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 التى تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

	خامات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالى	
نتائج العمليات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠**	**٣٠ يونيو ٢٠١٩**	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠**	**٣٠ يونيو ٢٠١٩**	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠**	**٣٠ يونيو ٢٠١٩**
الإيرادات	١٨٠,٦٦١,٠٢٤	٢٠٠,٠٤٧,٧٥٩	٢,١٢٧,١٦٥	٤٦٧,٠٦٢	١٨٢,٧٨٨,١٩٠	٢٠٠,٥١٤,٨٢٣
مجمل الربح	**٢٥,٤٣٣,٠٢٤**	١٦,٧٢٩,٤٨٨	-	٢٧٩,٧٧٣	٢٥,٤٣٣,٠٢٤	١٧,٠٠٩,٢٦١

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافى الربح كما يلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	**٣٠ يونيو ٢٠١٩**
(خسائر) أرباح التشغيل	(٣٩,٧٨١,٠٠٣)	(١٠,٠٥٤)
الإهلاك والاستهلاك	(٣,٩٣٩,٣٤٦)	(٤,١٢٧,١٧٩)
تكاليف تمويلية	(٨,٩٤٤,٣٣٦)	(١٠,١٢١,٠١٩)
ايرادات تمويلية	٤,٣٠٨,٠٠٧	٩,٣٩٨,١٧٩
أرباح رأسمالية	٧٤,٥٦١	-
الضريبة	-	٣٧٦,٢٨٧
صافى (الخسارة) الربح	**(٤٤,٣٢٤,٩٠٩)**	**٢,٧٥٩,٨٥١**