

شركة اسيك للتعيين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
٤٣-٧	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في 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. ويقف الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة على القوائم المالية الدورية المستقلة التي كان من الممكن أن تنمو إلى علمنا في حال قيام الإدارة بإجراء اختبار اضمحلال للاستثمار في الشركة التابعة كما هو مبين في الفقرة السابقة، 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 للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٩,٠١٤,٧٢٥	٢٩,١٩٥,٦٩٢	٥	الأصول الثابتة
١,١١٧,٧٧٥	١,١١٧,٧٧٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	٥٠٢,٥٧٩,١٠٥	٧	استثمارات في شركات تابعة
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٠١,٠٠٤,٢٦٤	٨	قروض لشركة تابعة
٦٧٠,٦٠٠,١٢٨	٦٣٣,٨٩٦,٨٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١,٨٦٥,٦١٠	١٧,٩٦٥,٣٨١	٩	المخزون (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٨٠١,١٢٧	١٠	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٦٢,١٦٩,٦٨١	٦٠,٥٠٧,٠٠٣	١١	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥,٧٩٥,٨٠٣	٢٢,٥٥٦,٢٩٢	١٢	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٣٧,٠٨٠,٣٨٧	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,٥٧٩,٢٢٥	١,١٥٩,٢٥٥	١٤	النقدية بالصندوق وبالبنوك
١٦٨,٥٣٦,٢٦٨	١٦٠,٠٦٩,٤٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٧٩٣,٩٦٦,٢٨١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(٨١,١١٥,٨٨٦)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)		خسائر مرحلة
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)		صافي خسارة الفترة / العام
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	٤٠٦,٥١٢,٠٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	١٦	قروض
٤,٤٧٩,٦٧٦	٤,٤٧٩,٦٧٦	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٣,٢٠٤,٦٩٦	١٨	التزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٠٠,٤٣٨,٢٧٦	١٠١,٩٣١,١٧٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٧,٨٩٧,٤٣٢	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٣٩,١١٨,٤٥٦	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
-	١,١٦٤,٦٩٩	١٨	التزامات تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٦١,٨٢٦,٦٨٢	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٦,٦٥٠,٢١٩	١٠٠,٢٥٠,١٤٩	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٥,٢٦٥,٦٨٦	٢٢	المخصصات
٢٨٢,٨٩٧,٠٧٢	٢٨٥,٥٢٣,١٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨	٣٨٧,٤٥٤,٢٧٦		إجمالي الالتزامات
٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٧٩٣,٩٦٦,٢٨١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الاستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
٨٩,٩١٩,٧٢٣	٧٨,٠١٨,١٥٦	٢٩٠,٤٣٤,٥٤٧	٢٦٠,٨٠٦,٣٤٥		إيرادات النشاط
(٨٤,٩٦٠,٢٥٥)	(٧٢,٣٠٩,٥٦٥)	(٢٦٨,٤٦٥,٨١٨)	(٢٢٩,٦٦٤,٧٣٩)	٢٣	تكلفة النشاط
٤,٩٥٩,٤٦٨	٥,٧٠٨,٥٩١	٢١,٩٦٨,٧٢٩	٣١,١٤١,٦٠٦		مجمّل الربح
(١٠,١٥٩,٢٦٣)	(٦,٢١٨,٧٠٥)	(٢٦,٦٧٦,٥٦٧)	(١٧,٢٥٥,٣٥٤)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٣٣,٢٨١)	(٢٧٠,٩٤١)	(١,٥٦٠,٥٨٦)	(١,٠٠٥,٠٨٣)	٢٤	مخصصات
-	-	٨٤١,٨٠٥	٥٧٨,٨٣٠	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢٤,٧٥٦)	-	(٢٤١,٢٦٩)	(١٣,٣٣٨,٤١٦)	٢٤	الأضمحلال في قيمة الأستثمارات من اطراف ذات علاقة
-	-	-	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	٢٤	مخصصات فروض شركات شقيقة
(٥,٦٥٧,٨٣٢)	(٧٨١,٠٥٥)	(٥,٦٦٧,٨٨٨)	(٤٠,٥٦٢,٠٦٧)		خسائر التشغيل
٤,٨٧٨,٤٤٤	٢,٠٤٨,٦٨٤	١٤,٢٧٦,٦٢٣	٦,١٣٣,٨٥٨	٢٧	إيرادات تمويلية
(٤,٠١٠,٨٠٩)	(٦,١٤٥,٩٣٠)	(١٤,١٣١,٨٢٩)	(١٤,٩٥٣,٢٥٦)	٢٧	تكاليف تمويلية
-	-	٣,٥٥٩,٣٨٣	١٧,٨٦١		إيرادات أخرى
-	-	-	٧٤,٥٦١		إيرادات رأسمالية
(٤,٧٩٠,١٩٧)	(٤,٨٧٨,٣٠١)	(١,٩٦٣,٧١١)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
-	-	(٤٤٢,٩٢٥)	-	٢٦	ضريبة الدخل الجارية
٢٤٤,٨٩٣	-	٦٢١,١٨٠	-	٢٦	الضريبة المؤجلة
(٤,٥٤٥,٣٠٤)	(٤,٨٧٨,٣٠١)	(١,٧٨٥,٤٥٦)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)		صافي خسارة الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٩)	(٠,٠٨٩)	(٠,٠٢)	(٠,٩٠)		نصيب السهم في الخسارة

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١,٧٨٥,٤٥٦)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)	صافي خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(١,٧٨٥,٤٥٦)</u>	<u>(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

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

شركة اسبيك للتأمين (اسكوم) شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي خسارة الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياط العام	الاحتياط القانوني	رأس المال	
					المبالغ المدفوعة تحت حساب زيادة رأس المال	المصدر والمدفوع
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٠,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣,٩٣٠,١٠٣)	٣,٩٣٠,١٠٣	-	-	-	-
٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-	-	-	-	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	-
(١,٧٨٥,٤٥٦)	(١,٧٨٥,٤٥٦)	-	-	-	-	-
٤٥٢,٣٤٥,٥٥٤	(١,٧٨٥,٤٥٦)	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٣,٧٩٢,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٣٤,٥٣٧,٩٦٢	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	-	-	-	-
(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)	-	-	-	-	-
٤٠٦,٥١٢,٠٠٥	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 المحول إلى الخسائر المرحلة
 إجمالي الخسارة الشاملة
 صافي خسارة الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 المحول إلى الخسائر المرحلة
 إجمالي الدخل الشامل
 المبالغ المدفوعة تحت حساب زيادة رأس المال
 صافي خسارة الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١,٩٦٣,٧١١)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٠٩٠,٢٥٢	٥,٦٣٦,٧٨١	٢٣	صافي (الخسارة) الربح قبل الضرائب
١,٨٠١,٨٥٥	٥٥,٠٢٧,١٥٩	٢٤	تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٤١,٨٠٥)	(٥٧٨,٨٣٠)	٢٥	إهلاك العام
(٣,٥٩٩,٣٨٣)	(٧٤,٥٦١)		مخصصات مكونة
٢١,٧٣٧,٤٠٧	١٢,٨٧٢,٦٢٨	٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
(٦,٠٧٩,٩٧٢)	(٦,١٣٣,٨٥٨)	٢٧	أرباح رأسمالية
١٧,١٤٤,٦٤٣	١٧,٤٦٠,٢٧٦		فوائد مدينة
			فوائد دائنة
			ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٨٨٦,٩٦٢	٣,٩٠٠,٢٢٩		العلاء وأوراق القبض
(١٢,١٧٨,٢٥٥)	٢,٤٧٦,٦٨٧		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٠,٢٦٠,٥٣٤)	(٦,٧٦٠,٤٨٩)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٤٣٠,٥٧٤	(٢,٨٢٢,٦٨١)		الموردون وأوراق الدفع
١٤,٩٣١,٢٦٦	(٢٥,٠٦٠,٩٢٠)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨١,٢٤١,٥٤١	٦,٨٨٦,٢٢١		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣١,٢٩٤,٤٩٠	١٧,٣٣٢,٧٨٢		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٣٦٠,٤٧٧)	(٤,١٢٤,٩٩٥)		مخصصات مستخدمة
١٢٧,١٣٠,٢١٥	٨,٠١٥,٨١٠		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦,٠٧٩,٩٧٢	٣,٦٨٣,٩٣١		فوائد دائنة محصلة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-		مدفوعات ضرائب
١٢٩,٧١٠,١٨٧	١١,٦٩٩,٧٤١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٦,٦٨٤)	(٧١٠,٢٢٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٦٠,٦٤٩)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
٩,١٥٩,٩٤٤	٧٤,٥٦١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨,٥٠٣,٢٦٠	(٧٩٦,٣١٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٤,١١٨,٩٥٩)	-		قروض مدفوعة
(١٤,٦٥٦,٠٦٦)	(١,٠٧٩,١٧٥)		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(١٤,١٣١,٨٢٨)	(٩,٢٣٣,٨٨٦)		فوائد مدينة - مدفوعة
-	(١,٠١٠,٣٣٦)		مدفوعات التأجير التمويلي
(١٤٢,٩٠٦,٨٥٣)	(١١,٣٢٣,٣٩٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٩٣,٤٠٦)	(٤١٩,٩٧٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧,٧٨٩,٣٨٩	١,٥٧٩,٢٢٥	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣,٠٩٥,٩٨٣	١,١٥٩,٢٥٥	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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" وفقا 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 عاما 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٪ تقريبا.

- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥٪ تقريبا.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ نوفمبر 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 وتقييم 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 طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناء 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 شهرا 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 اثني 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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قراراً 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. يسمح بالتطبيق الميكر 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) الأدوات الماليه : الاعتراف والقياس.

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

تصنيف وقياس الاصول المالية والالتزامات المالية

يحتفظ المعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبى المصرى رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات الماليه إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبى 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 المحاسبية الخاصه بالمجموعه والمتعلقة بالالتزامات الماليه. وفيما يلي أثر المعيار المحاسبى المصرى على تصنيف وقياس الاصول المالية:

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

وفقا للمعيار المحاسبى المصرى (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، 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 المحاسبى 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 حاليا على أنها محتفظ بها حتى الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب المعيار المحاسبى رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول. وعليه، فإن الشركة لا تتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة على تصنيف وقياس تلك الأصول المالية.

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة 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 المصرى رقم (٢٦). وينطبق نموذج اضمحلال الجديد على الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل واصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التأجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناء على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة زيادة قدرها ٥٣,٩ مليون جنيه مصرى في خسائر الائتمان لمخصص الذمم التجارية المدينة، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصدة النقدية بالبنوك.

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

صدر معيارا جديدا للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصرى رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصرى 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 المصرى رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حاليا بموجب معيار المحاسبة المصرى 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 اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي 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 الإيجار.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 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 مساوٍ للالتزامات الإيجار التمويلي ولا يوجد تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، طبقت الشركة إجراء عملي لإعفاء تعريف عقد الإيجار عند الانتقال، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تأثير تطبيق معيار ٤٩	١ يناير ٢٠٢٠
أصول			
أصول غير متداولة			
٢٩,٠١٤,٧٢٥	٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	٢٩,٠١٤,٧٢٥
الأصول الثابتة			
١,١١٧,٧٧٥	١,١١٧,٧٧٥	-	١,١١٧,٧٧٥
مشروعات تحت التنفيذ			
٥,١٠٧,٥٢٢	-	٥,١٠٧,٥٢٢	٥,١٠٧,٥٢٢
حق انتفاع			
٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	-	٥٠٢,٤١٨,٤٥٦
استثمارات في شركات تابعة			
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٣٨,٠٤٩,١٧٢	-	١٣٨,٠٤٩,١٧٢
قروض لشركات تابعة			
٦٧٥,٧٠٧,٦٥٠	٦٧٠,٦٠٠,١٢٨	٥,١٠٧,٥٢٢	٦٧٥,٧٠٧,٦٥٠
اجمالي الاصول غير المتداولة			
أصول متداولة			
المخزون (بالصافي)			
٢١,٨٦٥,٦١٠	٢١,٨٦٥,٦١٠	-	٢١,٨٦٥,٦١٠
صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية			
١٩,٥٢٩,٨٢٧	١٩,٥٢٩,٨٢٧	-	١٩,٥٢٩,٨٢٧
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)			
٦٢,١٦٩,٦٨١	٦٢,١٦٩,٦٨١	-	٦٢,١٦٩,٦٨١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)			
١٥,٧٩٥,٨٠٣	١٥,٧٩٥,٨٠٣	-	١٥,٧٩٥,٨٠٣
المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)			
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٤٧,٥٩٦,١٢٢	-	٤٧,٥٩٦,١٢٢
النقدية بالصندوق والبنوك			
١,٥٧٩,٢٢٥	١,٥٧٩,٢٢٥	-	١,٥٧٩,٢٢٥
١٦٨,٥٣٦,٢٦٨	١٦٨,٥٣٦,٢٦٨	-	١٦٨,٥٣٦,٢٦٨
اجمالي الاصول المتداولة			
٨٤٤,٢٤٣,٩١٨	٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٥,١٠٧,٥٢٢	٨٤٤,٢٤٣,٩١٨
اجمالي الاصول			
حقوق الملكية			
إجمالي حقوق الملكية للشركة			
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	-	٤٥٥,٨٠١,٠٤٨
التزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة			
٤,٤٧٩,٦٧٦	٤,٤٧٩,٦٧٦	-	٤,٤٧٩,٦٧٦
قروض			
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠
التزامات عقود التأجير			
٤,١٧٤,٦٥٤	-	٤,١٧٤,٦٥٤	٤,١٧٤,٦٥٤
١٠٤,٦١٢,٩٣٠	١٠٠,٤٣٨,٢٧٦	٤,١٧٤,٦٥٤	١٠٤,٦١٢,٩٣٠
اجمالي الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف			
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	-	٥٨,٩٧٦,٦٠٧
الموردون وأوراق الدفع			
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٦٤,١٧٩,٣٧٦	-	٦٤,١٧٩,٣٧٦
التزامات عقود التأجير			
٩٣٢,٨٦٨	-	٩٣٢,٨٦٨	٩٣٢,٨٦٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٥٤,٩٤٠,٤٦١	-	٥٤,٩٤٠,٤٦١
داننون وأرصدة دائنة أخرى			
٧٦,٦٥٠,٢١٩	٧٦,٦٥٠,٢١٩	-	٧٦,٦٥٠,٢١٩
المخصصات			
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٨,١٥٠,٤٠٩	-	٢٨,١٥٠,٤٠٩
٢٨٣,٨٢٩,٩٤٠	٢٨٢,٨٩٧,٠٧٢	٩٣٢,٨٦٨	٢٨٣,٨٢٩,٩٤٠
اجمالي الالتزامات المتداولة			
٣٨٨,٤٤٢,٨٨٠	٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨	٥,١٠٧,٥٢٢	٣٨٨,٤٤٢,٨٨٠
اجمالي الالتزامات			
٨٤٤,٢٤٣,٩١٨	٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٥,١٠٧,٥٢٢	٨٤٤,٢٤٣,٩١٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

في تاريخ الاعتراف الأولى، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوٍ لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الأيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الأهلاك وخسائر الاضمحلال. يتم اهلاك 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 الأولى لالتزامات الأيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

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

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

إن عقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً 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 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 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 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 الأخذ في 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.

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:

٤,٠٧٩,٤٧٤	غير متداول
١,٠٢٨,٠٤٨	متداول
٥,١٠٧,٥٢٢	

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. وتتعرف 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 جزءا 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 لأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

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 مخصصا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهينا 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 وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٣-٧ 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 الإنتاجي لهما أيهما أقل.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره 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 - الأيجار

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

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 التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويا 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 ناقصا 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.

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 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 بالخزينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفا 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 أوليا 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 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.

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 للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلا للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ي - 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 الأولى للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما 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 على 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.

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 الأخرى. تعتمد منهجية اضمحلال في 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 التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوما منها البنوك الدائنة. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

م - الاستثمارات في 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 صافي القيمة الإسترادادية 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 ناقصا التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - 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 - و فقط عندما - تصبح الشركة طرفا 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 جوهريا 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 متضمنا 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 لاحقا 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 (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقا لقانون الضرائب السارى في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم الإدارة سنويا 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)

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى 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.

ص - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلا من نظم الاشتراك المحدد لمعاشات التقاعد ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانونا.

(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 قانونا

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقا للنظام الأساسى للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في 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 لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصا منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدى، إلي المدى الذي تتوقع 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 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)

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 برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم 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 مطروحا 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 حكومي) ناتجا 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 تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلا 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 صغيرا، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

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

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج 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 أولا بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك ماديا، 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)

ث - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. 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 للمرتجع 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 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 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.

خ - الإيجار التشغيلي

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

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

ذ - توزيعات الأرباح

ترد 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 التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي 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 ضروريا 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)، وأيضا 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 بوضوح 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 سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٥,٣٧٦,٦٢٣)	(٤,٨٩١,٨٢٩)	دولار أمريكي ١٠٪
٣١	٣٥	يورو ١٠٪
-	٦٩	جنيه استرليني ١٠٪
١٠٦	١٣٦	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٢٠٣,١٢٦,٥٩٤	(١٥٥,١٨٦,٩٠٦)	٥٣,٧٦٩,٦٨٧
٣١٠	-	٣٥٣
-	-	٦٩٠
١,٠٦٠	-	١,٣٥٩
دولار امريكي		
يورو		
جنيه استرليني		
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.

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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٣٧,٦٧١ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٧,١٧٦ جنية مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٣,١٩٩,٤٣٦ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٤,٩٣٥,٢٠٧ جنية 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 الائتماني العالى 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 أيضا 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 الاحتياطات 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 الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
-	-	-	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	القروض
٢,١٧٢,٨١٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	-	مدفوعات فوائد مستقبلية
٥٧,٨٩٧,٤٣٢	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٩١,٥٢٤	١,٥٤٨,١٥٣	١,٨٣٧,٣٦٥	١,٣٦٧,٣٢٢	التزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
٤٥,٠٣٧,٥٥٨	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٨٩٧,٤٣٢	-	-	-	سحب على المكشوف
٣٩,١١٨,٤٥٦	-	-	-	موردون أوراق دفع
٢٠٣,٠١٥,٢١٥	١٠,١٩٢,١٧٣	١٠,٤٥٧,٧٦٨	٩٥,٦١٤,١٣٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
-	-	-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	القروض
٢,١٧٢,٨١٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	-	مدفوعات فوائد مستقبلية
٥٤,٩٤٠,٤٦١	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧,٦٠٦,٠٩٨	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	-	-	-	سحب على المكشوف
٦٤,١٧٩,٣٧٦	-	-	-	موردون أوراق دفع
٢٠٧,٨٧٥,٣٥٥	٨,٦٤٤,٠٢٠	٨,٦٢٠,٤٠٣	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	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 مخصصا منها النقدية وارصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٧,٨٩٧,٤٣٢	سحب على المكشوف
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	القروض طويلة الأجل
١٥٤,٩٣٥,٢٠٧	١٥٢,١٤٤,٢٣٢	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١,٥٧٩,٢٢٥)	(١,١٥٩,٢٥٥)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
١٥٣,٣٥٥,٩٨٢	١٥٠,٩٨٤,٩٧٧	صافي القروض
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	٤٠٦,٥١٢,٠٠٥	حقوق الملكية
٦٠٩,١٥٧,٠٣٠	٥٥٧,٤٩٦,٩٨٢	إجمالي رأس المال
٢٥,١٨%	٢٧%	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 الأساسي 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 جوهرية من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرية من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرية 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 واسترشادا بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخليا 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 دوريا في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال في استثمارات في 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 حادا أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصي ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الأحكام المهنية الهامة في 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 في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرية على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق انتفاع	تأمينات على أصول مستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
١٧٠,٥٥٥,٧٩٥	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٩٩,٧١٤	٦,٥٣٥,٨٩٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٥٥٠,٧٣٣	١٠٤,٣١٥,٦٥٥	٧,٤١٤,٢٧٣	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	٢٠,٠٣٢,٦٥٦	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٢٠,٠٣٢,٦٥٦	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
٧,٩٥٠,٦٣٥	-	-	٧٨,٨٠٦	٧٨,٨٤٩	-	٦٩,٠٣٥	٧,٧٢٣,٩٤٥	-	-
(١٦,٨٨٤,٤٧٠)	-	-	-	-	-	(٣,٤٤٩,٣٥٣)	(٧,٤٠١,٦٧٩)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(١,٥٢٩,٨٥١)
١١,٣١٧,٣٦٩	-	-	-	-	-	٣,٤٤٩,٣٥٣	٧,٣٩٥,١٣٩	٤٧٢,٨٧٧	-
(٧,٧٢٣,٤٦٠)	-	-	(٨٧,٤٤٢)	(١٦٩,٧١٥)	-	(٢,٢٢٥,١٢٢)	(٥,١٦٠,٣٧٩)	(٨٠,٨٠٢)	-
٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٥,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
١٦١,٦٢١,٩٦٢	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٤٧٨,٥٢٠	٦,٦١٤,٧٣٩	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٧٠,٤١٥	١٠٤,٦٣٧,٩٢٢	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٣٢,٦٠٧,٣٣٧)	-	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٢٣,٤٣٠)	(٦,٣١٧,٨٥٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٩,٣٦٧,١٠٤)	(٨٢,٠٤٨,٦٤٠)	(٧١,٠١٢٣)	-
٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٥,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٥,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
٥,٨١٧,٧٤٨	٥,١٠٧,٥٢٢	-	٩٩,٧١٦	٤٩,٨٩٦	-	١٨,٥٨٢	٥٤٢,٠٣٢	-	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(٥,٦٣٦,٧٨١)	(١,٠٨٢,٨١٣)	-	(٥٤,٤٦٧)	(١١٧,٠٤٥)	-	(١,٠٢٤,٠١٩)	(٣,٣١٤,٧٢٤)	(٤٣,٧١٣)	-
٢٩,١٩٥,٦٩٢	٤,٠٢٤,٧٠٩	-	٣٠٠,٣٣٩	٢٢٩,٧٣١	-	١,٧٩٧,٨٧٤	١٩,٨١٦,٩٩٠	٢,١٥٦,٨٥١	٨٦٩,١٩٨
١٦٧,٣٩٧,٧١٠	٥,١٠٧,٥٢٢	٦٠٦,٤٨١	٣,٥٧٨,٢٣٦	٦,٦٦٤,٦٣٥	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٨٨,٩٩٧	١٠٥,١٣٧,٩٥٤	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٣٨,٢٠٢,٠١٨)	(١,٠٨٢,٨١٣)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٧٧,٨٩٧)	(٦,٤٢٤,٩٠٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤,٠٣٩١,١٢٣)	(٨٥,٣٢٠,٩٦٤)	(٧٥٣,٨٣٦)	-
٢٩,١٩٥,٦٩٢	٤,٠٢٤,٧٠٩	-	٣٠٠,٣٣٩	٢٢٩,٧٣١	-	١,٧٩٧,٨٧٤	١٩,٨١٦,٩٩٠	٢,١٥٦,٨٥١	٨٦٩,١٩٨

١ يناير ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
العلم المطلي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات خلال العام
الإستبعادات
مجموع إهلاك الإستبعادات
إهلاك العلم
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في أول الفترة
الإضافات خلال الفترة
الإستبعادات
مجموع إهلاك الإستبعادات
إهلاك الفترة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٤٦٣,٨٩٣	٧,٥٣٩,٧٤٧	تكلفة المبيعات
١,٣٥٣,٨٥٥	١٨٣,٧١١	المصروفات الإدارية والعمومية
٥,٨١٧,٧٤٨	٧,٧٢٣,٤٥٩	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٥,٥٦٠,٥٦١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٧٤,٥٦١	٦,٣٤٠,٤٦٠	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٧٤,٥٦١	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 ١٠٥,٥٥٤,٥١٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (١٠٣,٣٨٠,٨١٤ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر 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 نبتا 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 بريشيوس مينايز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيوس مينايز 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٧٩,٢١٥,٢٧٣	١٧٨,٧٤١,٨٩٩	القيمة الاسمية
(١٣٨,٠٤٩,١٧٢)	(١٤١,٦٨٧,٩١٤)	القيمة الحالية
٤١,١٦٦,١٠١	٣٧,٠٥٣,٩٨٥	الفوائد الغير مكتسبة
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٤١,٦٨٧,٩١٤	القيمة الحالية
-	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	الاضمحلال في القرض
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٠١,٠٠٤,٢٦٤	الصافي

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 بالقرض، تم احتساب القيمة الحالية للقرض 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٥,٢٦٠,٦٤٣	١٥,٠٤١,٧١٠	قطع غيار
٣,٧٣٨,٣٠٨	٣,٧٤٨,٧٥٣	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٠,٧٨٦,٥٠٦	٧,٠٩٤,٧٦٥	خام متاح للبيع
١,١٣٩	١,١٣٩	مخزون مهمات
٢٩,٧٨٦,٥٩٦	٢٥,٨٨٦,٣٦٧	الإجمالي
(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٧,٩٢٠,٩٨٦)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٢١,٨٦٥,٦١٠	١٧,٩٦٥,٣٨١	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

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

١٠ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٧١,٣٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٦١٠,٦٨٢	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٥)	-	ضرائب دخل الفترة / العام
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٨٠١,١٢٧	

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١١٠,٧٨٢,٦٥٩	١٠٨,٣٠٥,٩٧٢	عملاء تجاريون
١١٠,٧٨٢,٦٥٩	١٠٨,٣٠٥,٩٧٢	الإجمالي
(٤٨,٦١٢,٩٧٨)	(٤٧,٧٩٨,٩٦٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٦٢,١٦٩,٦٨١	٦٠,٥٠٧,٠٠٣	الصافي

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١١ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. 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 لأحوال 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 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 وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

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

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 داعى لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,٢٤٣,٣٧٠	٤,٧٥٣,٩٠٧	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
<u>٨,٢٤٣,٣٧٠</u>	<u>٤,٧٥٣,٩٠٧</u>	

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩,٦٤٤,٤٠٥	٢,٦٩٧,٤١٥	دفعات مقدمة للموردين
٤١٩,٢١٤	١٩٣,٢٨٤	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣,٢٧٣,٨٤٧	-	عهد وسلف عاملين
١,٠٧٧,١٠١	٣,٠٨٩,٧٩٥	إيرادات مستحقة
٧٧٧,٦٦٤	١,١٨٧,٢٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٤٣,٦٠٩	٤,٦٣٨,٣٠٩	تأمينات لدى الغير
٤,١٧٩,٤٨٣	٥,٤٤٨,٧٤٦	مدينون متنوعون
<u>٢٩,٣٥٤,٦٦٧</u>	<u>٢٢,٥٩٤,١٧٨</u>	الإجمالي
(٦,٧٩٨,٣٧٥)	(٦,٧٩٨,٣٧٥)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٢,٥٥٦,٢٩٢</u>	<u>١٥,٧٩٥,٨٠٣</u>	الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٦,٧٩٨,٣٧٨	٦,٧٩٨,٣٧٨	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة / العام
<u>٦,٧٩٨,٣٧٨</u>	<u>٦,٧٩٨,٣٧٨</u>	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 والرقابية، 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.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

وقمما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة:
(١) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:-

طبيعة المعاملة	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١		
شركة تابعة	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٣٩٩,٦٤٣	٣٩٩,٦٤٣	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٣,٥٧٥,٥٧١	٣,٦٤٠,٥١٤	-	شركة تابعة
شركة تابعة	١١,٤٩١,٠٧٨	١١,٦٩٩,٧٣٩	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٥٣,٠٦٣	١٣,١٦٣	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٤٧,٨١٣,٦٦٥	٤٥,٠٠١,٤٢١	٢,٠٠٩,٩٧٩	شركة تابعة
شركة تابعة	٢١٤,٦٣٠	٢١٨,٥٢٩	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٣١٨,٤٣٤	٣٢٤,٢١٧	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٢٤٥,٢٩٤	٢٤٩,٧٤٩	-	شركة تابعة
شركة تابعة	١٢٧,٧٢٣	١٣٠,٠٤٣	-	شركة تابعة
شركة تابعة	٦٣,٣٥٠	٦٤,٥٠٠	-	شركة تابعة
شركة تابعة	١,٣٨٣,٤٩٣	١,١٢١,٦٦٥	٢٦١,٧٢٧	شركة تابعة
	١٥٨,٧٣٦,٣١١	١٥٥,٩١٣,٦٣٠	-	
	(١٢١,٦٥٥,٩٢٤)	(١٠٨,٣١٧,٥٠٨)	-	
	٣٧,٠٨٠,٣٨٧	٤٧,٥٩٦,١٢٢	-	

يخضع الأضرار ذات العلاقة
بخصم الأضرار ذات العلاقة

شركة أسيك للتأمين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفع مصروفات		توزيعات أرباح		فوائد القرض		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح	
طبيعة المعاملة		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح	
طبيعة المعاملة		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح		توزيعات أرباح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٤,٥٢٠,٧١١	١٤,٩٢٤,٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٥,٥٦٨,٣٦٥	٤٤,٠١٠,٩٨٠	٥٠,١١٠,٠٢٣	-	(١,٢٠٠,٢٨٧)	٢٤,٧٥٤,١٩١	(١٢٢,٠١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٩٠٤,١٤٧	١,٩٩١,٤٤٦	-	-	(٢,٩٧٦,٩٧٢)	١,١٦٢,١٠٩	(١,٨٨٤,٨٨١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٦,٣٠٦	٥٨,٨٧٤	-	-	(٤٧,٤٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>٥٤,٩٤٠,٤٦١</u>	<u>٦١,٨٢٦,٦٨٢</u>														

الإجمالي

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذين وغير تنفيذين)، وقامت الشركة بسداد ٦,٧٠٤,٦٨٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري) وبيانها كمايلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٧٠٤,٦٨٣	٣,٢٢٤,٩٠١
٢,٧٠٤,٦٨٣	٣,٢٢٤,٩٠١

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩,٩٤٧	٣٤٥,٣٢٢	نقدية بالصندوق
٤٣٣,٧٥٨	١,١٨٥,٩٠٣	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٦٦٧,٥٥٠	-	شيكات تحت التحصيل
<u>١,١٥٩,٢٥٥</u>	<u>١,٥٧٩,٢٢٥</u>	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر 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 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	
٥٤,٠٥٪	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٤,٤٠٪	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٣١,٥٥٪	١٧٣,٥٥١,٦٣٠	١٧,٣٥٥,١٦٣	آخرون
١٠٠٪	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - القروض					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	-
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٥,٩٥٨,٦٠٠	-	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	-

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 التعددين.

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 أسيك للتعددين (أسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري).
- تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار من شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة)
- 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٪ سنويا ويسرى على كل مبلغ فائدة يستحق

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض بقيمتها الدفترية.

١٧ - الالتزامات 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 الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام / الفترة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر 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 الدينون 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	٥,٥٧٤,٢٩٠	مخصصات
٨٢,٤٢٩,٧٩١	٨٩,٤١٤,٦٥٠	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٩,٤١٤,٦٥٠ جنيه مصري وذلك نظرا 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 تأجير تمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١,٤١٥,٨٧٨	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٣,٨٠٧,٥٥٠	خلال سنة واحدة
٥,٢٢٣,٤٢٨	أكثر من سنة
	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
١,١٦٤,٦٩٩	خلال سنة واحدة
٣,٢٠٤,٦٩٦	أكثر من سنة
٤,٣٦٩,٣٩٥	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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	حق الانتفاع
-	٥,١٠٧,٥٢٢	مباني
-	٥,١٠٧,٥٢٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	أقساط التأجير التمويلي
-	١,١٦٤,٦٩٩	الجزء المتداول
-	٣,٢٠٤,٦٩٦	الجزء غير المتداول
-	٤,٣٦٩,٣٩٥	الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٨ - التزامات الإيجار التمويلي (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	حق الانتفاع
-	١,٠٨٢,٨١٣	مباني
-	١,٠٨٢,٨١٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
-	٢٧٢,٢١٠	
-	٢٧٢,٢١٠	الإجمالي

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٧,٨٩٧,٤٣٢	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٧,٨٩٧,٤٣٢	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٢٥٪ للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧٪ للجنيه المصري).

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	مقاولي باطن
١٨,٣٦٣,٨٧٠	٦,١٢٠,٦٤٧	
٣٩,٤٢٦,٨٩١	١٧,٠٩٢,٧٩٩	موردون
٦,٣٨٨,٦١٥	١٥,٩٠٥,٠١٠	أوراق دفع
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٣٩,١١٨,٤٥٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٤,٣٧٩,٩٦٥	٤٣,١٤٤,٠٨٧	مصرفات مستحقة
٥,٢٤٧,١٥٨	٣,٨٨٣,٨٢٧	تأمين ضمان أعمال
١,١٧١,٣٧٧	١,٧٥١,٨٥٢	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٨٩٢,٧١٠	١٢,٥٣٣,٨٨٥	عملاء - دفعات مقدمة
١٠,٥٠٥,٦١٣	١٠,٩٧٤,١٨٩	ضريبة قيمة مضافة
١١,٧١٥,٥٦٦	١٥,٥٣٥,٢٥٩	ضريبة مرتبات
٥,٨٢٠,٣٠٤	٧,٧٧٤,٤٩٤	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٩٣,٣٧٩	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٢٢٦,١٣٣	١,٣٥٤,٥٤٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٦,٦٥٠,٢١٤</u>	<u>١٠٠,٢٥٠,١٤٩</u>	

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

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

٢٢ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٥,١٧١,٢٦٦	٢٨,١٥٠,٤٠٩	٧٩٠,٠٠٠	٢٧,٣٦٠,٤٠٩	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٩٧٩,١٤٣	١,٠٠٥,٠٩٣	-	١,٠٠٥,٠٩٣	المكون خلال الفترة / العام
-	(٥٧٨,٨٣٠)	-	(٥٧٨,٨٣٠)	انتهى الغرض منها
-	(٣,٣١٠,٩٨٦)	-	(٣,٣١٠,٩٨٦)	المستخدم من المخصصات
<u>٢٨,١٥٠,٤٠٩</u>	<u>٢٥,٢٦٥,٦٨٦</u>	<u>٧٩٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤,٤٧٥,٦٨٦</u>	الإجمالي

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

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٦٨,٤٦٥,٨١٨	٢٢٩,٦٦٤,٧٣٩	تكلفة النشاط
٢٦,٦٧٦,٥٦٧	١٧,٢٥٥,٣٥٤	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢٩٥,١٤٢,٣٨٥</u>	<u>٢٤٦,٩٢٠,٠٩٣</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٩٢,٦٠٨,٦٦١	١٥٩,٣٣٩,٥٨٦	أعمال التشغيل
٤١,٦٤١,٩٧٠	٣٧,٢٢٦,٦١١	مرتبات وأجور
٦,٠٩٠,٢٥٢	٥,٧٩٩,٧٠٤	إهلاكات واستهلاكات
١٤,٦٣٣,٣٣٥	١٣,٧١٣,٤٣٧	إيجارات
٤٦٨,١٣٣	٥٩٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٩,٠٨٠,٢٩٧	٦,١٧٨,٣٤٦	آلات ومعدات
٣٠,٦١٩,٧٣٧	٢٤,٠٦٤,٤٠٩	أخرى
<u>٢٩٥,١٤٢,٣٨٥</u>	<u>٢٤٦,٩٢٠,٠٩٣</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
-	٤٠,٦٣٨,٦٥٠	مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٨)
٢٤١,٢٦٩	١٣,٣٣٨,٤١٦	مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
١,٥٦٠,٥٨٦	١,٠٠٥,٠٩٣	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
<u>١,٨٠١,٨٥٥</u>	<u>٥٤,٩٨٢,١٥٩</u>	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٨٤١,٨٠٥	-	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١١)
-	٥٧٨,٨٣٠	مخصصات (إيضاح ٢٢)
<u>٨٤١,٨٠٥</u>	<u>٥٧٨,٨٣٠</u>	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٥)	-	مصروف ضريبة الدخل
٦٢١,١٨٠	-	ضريبة مؤجلة
١٧٨,٢٢٥	-	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(١,٩٦٣,٧١١)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)	صافي الربح قبل الضرائب
٤٤٢,٩٢٥	(١١,٠٤٠,٧٤٦)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
-	١١,٠٤٠,٧٤٦	أثر التسويات الضريبية
٤٤٢,٩٢٥	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٧ - إيرادات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢,٥٤٠	٢,٢٥٨	فوائد دائنة
٨,١٩٦,٦٥٠	-	أرباح فروق عملات اجنبية
١١٢,٥٣٥	-	إيرادات أخرى
٥,٩٦٤,٨٩٨	٦,١٣١,٦٠٠	استهلاك خصم القيمة الحالية
١٤,٢٧٦,٦٢٣	٦,١٣٣,٨٥٨	
-	(٢,٠٨٠,٦٢٨)	خسائر فروق عملات اجنبية
(١٤,١٣١,٨٢٩)	(١٢,٨٧٢,٦٢٨)	فوائد مدينة
(١٤,١٣١,٨٢٩)	(١٤,٩٥٣,٢٥٦)	
(١٤٤,٧٩٤)	(٨,٨١٩,٣٩٨)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٨ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(١,٧٨٥,٤٥٦)	(٤٩,٢٨٩,٠٤١)	صافي (خسارة) ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)
(٠,٢,٠)	(٠,٨٩)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

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 الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح.

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٠,٩٨٦,٨٩٨	١٨,٥٨٤,١١٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٧١,٨٦٤,١٨٠	٥٥٥,٣٠٢,٥٠٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٩٢,٨٥١,٠٧٨	٥٧٣,٨٨٦,٦١٣	

- 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 ١٠ أبريل ٢٠٢١.

- 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 التزامات 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 التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

ضريبة شركات الاموال

- 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تحفظا 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
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٩٣,٣٠٠,٩٦٤	٦٠,٥٠٧,٠٠٣	عملاء وأوراق قبض
١٣٨,٠٩٩,٤٢٤	١٠١,٠٠٤,٢٦٤	قروض لشركة تابعة
١٣,٥٦١,٣٢٣	٨,٤٤١,١٦٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٤٧,٩٣١,٢٦٩	٣٧,٠٨٠,٣٨٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠٩٥,٩٨٣	١,١٥٩,٢٥٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٩٥,٩٨٨,٩٦٣	٢٠٨,١٩٢,٠٧١	الإجمالي
التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥٩,٧٨٨,٥٨٠	٣٩,١١٨,٤٥٦	الموردون وأوراق الدفع
٤١,٣٣٩,١٢٣	٩٤,٢٤٦,٨٠٠	قروض
٣٨,٧٤٥,١٤٧	٥٣,٤٣٢,٣٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
١٠٣,٤٦٣,٣٩٩	٦١,٨٢٦,٦٨٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤,٦١٧,٢٩١	٥٧,٨٩٧,٤٣٢	بنوك سحب على المكشوف
٣٠٧,٩٥٣,٥٤٠	٣٠٦,٥٢١,٦٩٠	

* المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل "المصرفيات المدفوعة مقدما" 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 ٣٠ سبتمبر 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 بناء على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة بغرض اتخاذ 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 المصري 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 في 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 الآخر 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 مركزي على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

إجمالي	أبحاث جيولوجية		خامات محاجر		نتائج العمليات
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٩٠,٤٣٤,٥٤٧	٢٦٠,٨٠٦,٣٤٥	٣٣٥,٢٥٠	٣,٥٣٨,٧٠٠	٢٩٠,٠٩٩,٢٩٧	٢٥٧,٢٦٧,٦٤٥
٢١,٩٦٨,٧٢٩	٣٥,٥٨٧,٤٥٤	٣٣٥,٢٥٠	-	٢١,٦٣٣,٤٧٠	٣٥,٥٨٧,٤٥٤

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(٥,٦٧٧,٨٨٨)	(٣٤,٧٦٢,٣٦٣)	خسائر التشغيل
(٦,٠٩٠,٢٥٢)	(٥,٧٩٩,٧٠٤)	الإهلاك والاستهلاك
(١٤,١٣١,٨٢٩)	(١٤,٩٥٣,٢٥٦)	تكاليف تمويلية
١٤,٢٧٦,٦٢٣	٦,١٣٣,٨٥٨	إيرادات تمويلية
-	٧٤,٥٦١	أرباح رأسمالية
١٧٨,٢٥٥	-	الضريبة
(١,٧٨٥,٤٥٦)	(٤٩,٢٨٩,٠٤٣)	صافي الخسارة