

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
٢٠١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٥٠٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة الإدارة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. وأدى تقييم هذه المخاطر بوضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتدفقات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتوائح المصرية ذات العلاقة.

السادة مساهمي شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

أمور هامة

عدم تأكد جوهري فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ٨٣٥,٦ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما بلغت صافي الخسارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٧ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٧٢٥,٧ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٢,٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك، تواجه الشركة التابعة صعوبات في تسوية القروض المستحقة للبنك البالغة ٥٨٦ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٦). أيضاً لم تلتزم الشركة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، وحتى تاريخه لا تزال عملية إعادة هيكلة هذه القروض غير مؤكدة، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

التأكيد على أمر

نقلت الإلتباه إلى إيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والذي يشير إلى استثمار المجموعة في الشركة الشقيقة (اسكوم للمعادن الثمينة - أنيوبيا (BVI)) بقيمة دفترية تبلغ ١٤٩,٠٣٥,١٨٨ جنيه مصري والتي يمثل نشاطها الرئيسي في استخراج الذهب. تعتمد استمرارية الشركة الشقيقة على مدى نجاح مشاريع الاستكشاف، وقد بلغت الشركة الشقيقة المراحل النهائية للاستكشاف في منطقة اسوسه حيث تمثل تكاليف الاستكشاف المتراكمة مبلغ ٣٨ مليون دولار أمريكي (٦٠٩ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقد انتهت صلاحية رخصة الاستكشاف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ولكن تعمل حالياً الشركة الشقيقة على استكمال دراسة الجبدي المطلوبه من الجهة المانحة للرخصة والتقدم بطلب رخصة الاستخراج حتى تتمكن من الاستمرار في النشاط إن رأينا غير متحفظ بخصوص هذا الأمر.



وائل صقر

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

القاهرة في ٢٣ أبريل ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٩٣٠,٩٨٤,٥٨٣	٨١٢,١١٩,٢٢٧	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦,٠٩٤,٩٤٦	١,٤٤٦,٩٦١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	٧	استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٦٠,٦٢٣,١٤٩	٩٦٢,٦٠١,٣٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٠,٧١١,٤٣٥	١٠٦,٧١٩,٥٢٧	٨	المخزون (بالصافي)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	٩	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤٩,٢٢٨,٨٩٦	١٦٢,٠٤٣,٩٣٣	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٣٩٤,١٧٥	١١	المنسحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	١٢	صافي أصول ضمانات الدخل - الجارية
١٣,٥٠١,٤٨٠	٧,٢٦٨,٧٦٠	١٣	التقنية بالصندوق وبالبنوك
٥٠٣,٠٠٨,٧٣٦	٥٠٧,١٤٧,٢٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمنفوع
٣٠,٩٩٢,٣٣٤	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٥١٠,٠٩٥,٣٩٤)	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)		الخسائر المرحلة
(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٤٧,٤٠٦,٠٤١)		صافي خسارة العام
١٣٨,٠٨٣,٥٤٤	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٦,٥٤٣,٨٣٧	٦٥,٤٣٤,٨٠٥		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	١٥	حقوق المحصن غير المسيطرة
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)		إجمالي العجز حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	١٦	قروض
٥,٤١٩,٥٧٧	٦,٢٤٠,٨٢٠	١٧	الالتزامات ضريبة مؤجلة
١٩٣,٢٩٠,١٣٢	١٤٠,٥٠٠,٢٤٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٤,٥٨٩,١٦٥	١٨	المخصصات
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٨١,٦٨٥,٥٠٥	١٩	الموردون وأوراق الدفع
٤,٩٢٩,٦٣٢	٧,٥٩٢,٥٣٢	٢٠	بنوك دائنة
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٤١,٣٨٢,٥١٠	٢١	تسهيلات ائتمانية
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٣٦,٦٣٩,٨١١	٢٢	المنسحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٢٣	قروض - الجزء المتداول
٢٨٤,١٧٩,٧٤٧	٣٢٢,٦٥٢,٢٢٩	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤١٢,٩٧٨,١٨٣	١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٠٦,٢٦٨,٣١٥	١,٤٨٣,٢٥٧,٦٢٥		إجمالي الالتزامات
١,٥٦٣,٦٣١,٨٨٥	١,٤٦٩,٧٤٨,٥٨٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



الجناب/ فابز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / وسيم جيد
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٣ إبريل ٢٠٢٠

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٩٥٠,٦٦٧,٣٦٤	٩٦٧,٥٠٠,٣٢٩		إيرادات النشاط
(٧٠٦,٠١٦,٦٧٣)	(٧١١,١٥٠,٧٥٦)	٢٢	تكلفة النشاط
٢٤٤,٦٥٠,٦٩١	٢٥٥,٨٩٩,٥٧٣		مجمل الربح
٥,٣٧١,٥٨١	١٠,٢٤٤,٩٣٩	٢٦	إيرادات أخرى
(١٥١,٦١٧,١١٦)	(١٥١,٤٥٢,٩٥٥)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨,٦٣٨,٢٤٣)	(٣٦,٤٢٥,٢٨١)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٧٥,٠٨٨,٨١٣)	(٧٠,٨١٦,٦٧٣)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧٠,١٤٤)	-		الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٢٦,٨٠٧,٢١٦)	(٢٦,٨٧٥,٨٢٤)	٢٣	مخصصات مكونة
٩,٢٩٣,١٢٠	٣٦٢,٢٧٧	٢٤	مخصصات اتقى الغرض منها
(٢٠٤٤,٣١٨)	-		الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الاجل
(٣٥,١٥٠,٤٥٨)	(١٩,٠٦٣,٩٤٤)		خسائر التشغيل
٣٩,٧٢٨,٤٣١	٥,٠٤٦,٢٧٣		إيرادات تمويلية
(٧٨,٥٩١,٤٥٨)	(٧١,٠١١,٢٧٢)		تكاليف تمويلية
(٣٨,٨٦٣,٠٢٧)	(٦٥,٩٦٤,٩٩٩)	٢٥	صافى (المصروفات) الإيرادات التمويلية
(٢٨,٩٧٣,٠٤٤)	(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	٧	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	٨٠,٩٨١,٢٩٤	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(١٠٢,٩٨٦,٥٢٩)	(٥١,١٠٢,٨٢٧)		صافى الخسارة قبل الضرائب
-	(٤٤٢,٩٢٥)		ضريبة الدخل الجارية
١٦٤,١٦٨	(١٠,٢٦,٠٩٧)	٢٧	الضريبة الموجلة
(١٠٢,٨٢٢,٣٦١)	(٥٢,٥٧١,٨٤٩)		صافى خسائر العام
(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٤٧,٤٠١,٠٤١)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(١٠,٣٨٥,٧١٤)	(٥,١٧٠,٨٠٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
(١٠٢,٨٢٢,٣٦١)	(٥٢,٥٧١,٨٤٩)		
(١,٩٧)	(٠,٩٧)	٢٩	نصيب السهم الأساسى في الخسائر
(١,٩٧)	(٠,٩٧)	٢٩	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٨	٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٠٢,٨٢٢,٣٦١)	(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	صافي خسائر العام
(٣٦,٧٨٩,٥٦١)	١٠,١٣٣,٧٨٥	فروق ترجمة عملات اجنبية
		نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر باستخدام
٩,٠١٤,١٣٢	(٨,٤٣٤,٥٤٨)	طريقة حقوق الملكية
<u>(١٣٠,٥٩٧,٧٩٠)</u>	<u>(٥٠,٨٧٢,٦١٢)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
		اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
(١١٩,٩٧٤,٥٠٩)	(٥١,١٠٩,٠٣٢)	مساهمي الشركة الأم
(١٠,٦٢٣,٢٨١)	٢٣٦,٤٢٠	الحقوق الغير مسيطرة
<u>(١٣٠,٥٩٧,٧٩٠)</u>	<u>(٥٠,٨٧٢,٦١٢)</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة أسية للتجهيز (مستكم) (إيركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	حقوق المصنوع غير المسبوق	إجمالي حقوق الملكية المساهمين	إجمالي ترحمة	صافي خسارة الفترة	المخسر المرحلة	الإحتياطيات	رأسمال المدفوع
١٤٤,٧٧٣,٤٢٣	(٤٨,٠٥٠,٤٣٢)	١٩٢,٨٥٠,٨٥٥	٢٢٨,٧٥٠,٧٩٤	(٢٥٢,٥٤٥,٣١٩)	(٢٨٨,٣٠٧,٥١٣)	٢٨,٤٩٢,٠١٢	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٩,٨١٧,١٣٢)	(٢٠,٤٩١,٥٥٤)	(٣٢,٣٨٢,٥٧٨)	(٧٢,١٢٤,٣٤٠)	(٣٧,٠٤٤,٤٧٧)	٧٢,٨١٢,٢٨٩	-	-
٨٧,٩٥٦,٢٩١	(٢٨,٥٥٦,٩٨٦)	١٥٦,٥١٥,٢٦٧	١٥٦,٦٢٦,٤٠٦	(٢٩٢,٥٩٤,٨٤٤)	(٢١٤,٤٩٤,٢٢٥)	٢٨,٤٩٢,٠١٢	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٢٠,٢١,٢٢٦)	-	٢,٠٣١,٢٢٢	-
-	-	-	-	٢٥٥,٦٠١,١٢٤	(٢٦٥,٦٠١,١٢٤)	-	-
(١٠٠,٨٧٢,٣١١)	(١٠,٢٨٥,٧١٤)	(١١٢,٤٣٨,٠٢٥)	-	(٩٢,٤٢٦,١٤٧)	-	-	-
(٢٧,٧٥٥,٤٢٤)	(٢٢٧,٥١٧)	(٢٧,٩٨٢,٩٤١)	(٢٧,٥٢٣,٨١٦)	-	-	-	-
(٤٢,٦٢٧,٤٣٥)	(٧٤,٧٨٠,٦٣٧)	٣١,٥٤٢,٨٣٧	١٢٨,٠٨٢,٥٤٤	(٤٢,٤٢٦,١٤٧)	(٥١٠,٠٥٥,٢٩٤)	٣٠,٤٩٢,٢٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٢,٦٢٧,٤٣٥)	(٧٤,٧٨٠,٦٣٧)	٣١,٥٤٢,٨٣٧	١٢٨,٠٨٢,٥٤٤	(٤٢,٤٢٦,١٤٧)	(٥١٠,٠٥٥,٢٩٤)	٣٠,٤٩٢,٢٣٤	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٤٢,٤٢٦,١٤٧)	(٥١٠,٠٥٥,٢٩٤)	٤٢٢,٤٢٦	-
-	-	-	-	(٤٢٢,٤٢٦,١٤٧)	(٥١٠,٠٥٥,٢٩٤)	٤٢٢,٤٢٦	-
-	-	-	-	٤٢٨,٨٨٢	(٢٧٨,٨٨٢)	-	-
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٢,٥٧١,٨٤٤)	(٥,١٧٠,٨٠٨)	(٥٧,٧٤٢,٦٥٢)	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-	-
١,٢٤٩,٢٣٧	٥,٤١٧,٢٦٨	(٣,١٦٨,٠٣١)	(٣,١٦٨,٠٣١)	-	-	-	-
(١٣,٥٠٤,٠٤١)	(٧٨,٤٤٢,٨٤٧)	٦٥,٤٤٢,٨٠٥	١٢٤,٣٧٥,٥٥٢	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	(١٠٢,٤٢٦,٢٥٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كما سبق إحصائه
تغيرات
تغيرات في سنوات سابقة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المحول إلى الاحتياطي للتوزيع
المحول إلى القسمة المرحلة
إجمالي الدخل الكامل
مدفئ خسارة المدفوع
تغير الدخل الكامل الآخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة مع صفحة ٨ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء مهم التقرير المالية المجمعة

شركة اسيك للتدخين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٠٢,٩٨٦,٥٢٩)	(٥١,١٠٢,٨٢٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٤,٩٢٢,٥٠٢	٩٠,٠١٢,٠٣٥		خسارة العام قبل الضرائب
١٧,٥١٣,٤٤٤	٢٦,٥١٣,٥٤٧		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			إهلاك أصول ثابتة
			المخصصات
٢٨,٩٧٣,٠٤٤	(٢٣,٩٢٦,١١٦)		لصيب المجموعة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
٢,٣١٤,٤٦٣	-		باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧٨,٥٩١,٤٥٨	٧١,٠١١,٢٧٢		الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل
(٧٦,٥٢٢)	(٦٤,٢٠٠)		تكاليف تمويلية
-	(٦,٣٣٣,٩٢١)		فوائد دائنة
١٣٩,٢٥١,٨٦٠	٩٦,١٠٩,٧٩٠		أرباح رأسمالية
			ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
١,١٨١,٤١٧	(٥,٧٤٦,١٦١)		العملاء وأوراق القبض
٧,٥٥٣,٠٤١	(٥,٦٠٢,٥٤٢)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٨,٨٣١,٦٤٣)	(١٣,٤٤٧,٢٣٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦١,٢٤٨)	٤٣,٩٥٧,٢٨٢		الموردون وأوراق الدفع
(٨٨,٩٩٣,٨٧٣)	٣١,٧٥٠,٥٧٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٢٩٣,١٤٤	(٥٣,٥٣٨,٨٩٤)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤١,٢١٣,١٠٢	(٦١,٠٥٠,٠٣٥)		صافي أصول ضرائب الدخل الجارية
(٥,٦٧٦,٥٠٦)	-		مخصصات مستخدمة
(٣٠,٥٤٩)	-		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٢,٦٢٣,٨٨٥	٣٢,٧٣٢,٧٧٧		ضرائب مسددة
-	(٣,٨٦٠,٤٧٧)		فوائد محصلة
٧٦,٥٢٢	٦٤,٢٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٢,٧٠٠,٤٠٧	٢٨,٩٣٦,٥٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢١,٥١٥,٩٥٦)	(٦٥,٧٠٦,٧٦٧)		منحولات من بيع أصول ثابتة
١,٤٩١,١٩١	١٢,٨٣٣,٩٧٨		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٠٢٤,٧٦٥)	(٥٢,٨٨٢,٧٨٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			زيادة رأس المال
(٤,٥٨٩,٥١٧)	-		أوراق دفع مدفوعة
(٢,٠٠٨,٢٤٩)	-		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٣٦,٠٢٣,٨٣١)	(٨,٧٢٧,٥٨٤)		فوائد مدفوعة
(٢,١٠٢,٣٨٩)	(١٢,٣٠٦,٤٥٩)		مدفوعات من تسهيلات التتمانية
(٢٢,٦٩٢,٩٩١)	(٩٥,٩٥٨,٦٠٠)		مدفوعات قروض
-	٩٥,٩٥٨,٦٠٠		منحولات قروض
(٧٧,٤١٦,٩٧٧)	١٥,٠٥٠,٦٦٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤,٧٤١,٣٣٥)	(٨,٨٩٥,٦٢٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٣,٣١٣,١٨٣	٨,٥٧١,٨٤٨	٣٠	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٨,٥٧١,٨٤٨	(٣٢٣,٧٧٢)	٣٠	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

المعاملات غير النقدية (إيضاح ٣٦).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقرارات المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ التقييد بالسجل التجاري.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٦١,٣٢٪ تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.
- الشركة تتصرف شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة:

٢-١ غرض الشركة الأم

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتفتيش عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطوبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومشتات 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 وتحولها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تنقلته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"
يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". وتتوقع المجموعة أن تعترف بأصول حقوق الانتفاع الناتجة عن باقي ارتباطات التأجير البالغة ٣٨,٨٦ مليون جنيه مصري تقريباً في ١ يناير ٢٠٢٠ والتزامات الإيجار بمبلغ ٣٨,٨٦ مليون جنيه مصري تقريباً (بعد تعديلها بمقدمات ومستحقات الإيجار القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمسروفات عند تكبدها.

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

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرية

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

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

تقوم المجموعة باختبار الشهرية المكتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دالة تقيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها النظرية متضمنة الشهرية مع قيمتها الاستردادية والتي تتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولي للبيود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٣-١. المشروعات المشتركة

طبقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنته على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في مساوي أصول المشروع المشترك، و تتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمشروع المشترك. وذلك مقابل تعديل القيمة النظرية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصتها أو تساوى معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة إلى الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسداده نيابة عن المشروع المشترك.

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

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المكتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضرار. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المكتناة ضمن عملية تجميع أفعال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

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

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولى بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفل في نهاية كل فترة مالية. وتعرف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بود ذات طبيعة نقدية – باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولى 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 بود الدخل الشامل الأخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة الاقتصاد يتسم بالتنظيم، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

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

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

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

و - الأصول الثابتة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

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

التأجير التمويلي

تقوم المجموعة باتباع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "التأجير" في إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والتي لا تندرج تحت نطاق تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" أو التي ترى إدارة المجموعة أنه طبقاً لشروط العقود المبرمة مع المؤجر أن تطبيق المعيار الدولي سيعطي صورة أكثر وضوحاً وعدالة عن نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي عما إذا كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة المصري، حيث يتم إثبات الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي ضمن الأصول طويلة الأجل وذلك بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمنفوعات الإيجار أيهما أقل ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحميل أعباء التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة عند استحقاقها على أساس معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، ويتم اهلاك الأصل المستأجر على مدار عمره الإنتاجي، كما يتم إثبات التزامات الإيجار التمويلي الناتجة من تلك العقود والمستحقة السداد خلال عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "اقساط تأجير تمويلي - قصيرة الأجل" كما يتم إثبات المستحق مناديه بعد أكثر من عام في قائمة المركز المالي المجمعة تحت مسمى "اقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل" وذلك بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل هذا ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بكل من قيمة الإهلاك السنوي للأصول المستأجرة تمويلياً وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

ز -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة النظرية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة الإضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشبهة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة 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 تعدي القيمة النظرية التي كان سيتم تحديدها (بالمساقي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي 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 المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الزاهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته النظرية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصرف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ط -

الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها النظرية، بشكل اساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعانة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عالي وحتى يكون احتمال البيع عالياً، يجب أن تتلزم الإدارة بخطة بيع الأصل (المجموعة الجارية التخلص منها)، كما يجب أن يكون ثمة برنامج نشط لتحديد المشتري، كما يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفي عملية البيع خلال عام من تاريخ التثبيت. في حالة إن شروط التثبيت لم تعد مستوفاه، يتم إعادة تبويب الأصول المتاحة للبيع (المجموعة الجارية التخلص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذي كان من المفترض احتسابه في حالة عدم تبويب الأصول كمحتفظ بها بغرض البيع. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة النظرية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمدينويات:

القروض والمدينويات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمدينويات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"التقنية بالخزينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للقروض والمدينويات بالكلفة 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 تنقذات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة 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.

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة 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 الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التشفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الأصول المالية.

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

بالنسبة للقروض والمدينويات. تقلس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة النظرية للأصل والقيمة الحالية للتشفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة النظرية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الدينون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لتقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعّال قد تقوم المجموعة 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 الملاممة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

م - المدينون التجاريون

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

ن - النقدية وما في حكمها

في قائمة التشفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها البنوك الدائنة السداد عند الطلب. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكتشف ضمن الائتمانات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

٣ - القياس

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

ع - رأس المال

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

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

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببود تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب منرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الفكرية في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس منرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

ص - مزايا العاملين

تتبرر المجموعة للعديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الإشتراك المحدد لمعاملات التقاعد ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً.

(١) معاشات التقاعد

نظم الإشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ق - الاقتراض

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

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

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

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

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

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

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

ش - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد 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 التدفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ت - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للترويض 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 استلامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تنفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بنقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية المرجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعمدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعمدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم المجموعة 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 لتقصير الفترات الائتمانية.

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات 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

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

ض - القطاعات التشغيلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - الأرقام المقارنة

يعد تعريب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(١,٤٥٩,١٥٩)	٣,٧٣٦,١٠٥	دولار أمريكي ١٠٪
(٦٧,٣٧٠)	(١١٨,٠٣١)	يورو ١٠٪
٢,٩٧٨	٢,٩١٦	جنه استرليني ١٠٪
٢١٦	١٣٦	درهم إماراتي ١٠٪
(٩٣,٢٠٤)	(٢٣,٣٣٣)	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١٤,٥٩١,٥٩٤)	٣٧,٣٦١,٠٥١	(١٧٨,١٠١,٨٠٦)	٢١٥,٤٦٢,٨٥٧	دولار أمريكي
(٩٧٣,٧٠٣)	(١,١٨٠,٣١١)	(١,٢١١,٤٢٥)	٣١,١١٤	يورو
٢٩,٧٨٧	٢٩,١٦٧	(١,٠٣٧)	٣٠,٢٠٤	جنه استرليني
٢,١٦٠	١,٣٥٩	-	١,٣٥٩	درهم إماراتي
(٩٣٢,٠٤٧)	(٢٣٣,٣٣٠)	(٤٠٣,٧٢٢)	١٧٠,٣٩٢	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٨,٩١٩,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٤١١,٠٠٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٩١,٩٥٠,٠٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٤٦,١٦٤,١٧٢ جنيه مصري).

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	-	١٨١,١٨٥,٥٠٥	١٨١,١٨٥,٥٠٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	٣٣٢,٦٥٢,٢٢٩	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٧,٥٩٢,٥٣٢	٧,٥٩٢,٥٣٢	بنوك دائنة
-	-	-	١٤١,٣٨٢,٥١٠	١٤١,٣٨٢,٥١٠	تسهيلات ائتمانية
١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	-	-	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	قروض
١٢,٨٥٨,١١٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	٣٥,٥٧٨,٥٧٢	٧٠,٧٦٥,٢١١	٧٠,٧٦٥,٢١١	مدفوعات القوائد المستقبلية
-	-	-	٣٦,٦٣٩,٨١١	٣٦,٦٣٩,٨١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٧,١١٧,٥٣٢	٢٤,٢٤٢,٢٦٥	٣٥,٥٧٨,٥٧٢	١,٣٧٨,٩٣٣,٤٣١	١,٣٧٨,٩٣٣,٤٣١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

-	-	-	١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٤,٩٢٩,٦٣٢	٤,٩٢٩,٦٣٢	بنوك دائنة
-	-	-	١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	تسهيلات ائتمانية
١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	-	-	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	قروض
١٦,٢٢٦,٦٢٧	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٣,٦٧٢,٩٥٨	١٣,٦٧٢,٩٥٨	١٣,٦٧٢,٩٥٨	مدفوعات القوائد المستقبلية
-	-	-	٩٠,١٧٨,٧٥٥	٩٠,١٧٨,٧٥٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٤,٠٩٧,١٩٢	٢١,٤٣٦,١٨٦	١٣,٦٧٢,٩٥٨	١,٣٤٠,٧٢٤,٣٤٤	١,٣٤٠,٧٢٤,٣٤٤	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٨,٦١٨,٦٠١	١٤١,٣٨٢,٥١٠	تسهيلات ائتمانية
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	إجمالي القروض
١,٠٤٦,٠٣٠,٥٣٥	٨٨٤,٣٥٧,٥٦٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٣,٥٠١,٤٨٠)	(٧,٢٦٨,٧٦٠)	(بخصم) : النقدية بالسدوق والبنوك
١,٠٣٢,٥٢٩,٠٥٥	٨٧٧,٠٨٨,٨٠٣	صافي القروض
(٤٢,٦٣٦,٤٣٠)	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)	حقوق الملكية
٩٨٩,٨٩٢,٦٢٥	٨٦٣,٥٧٩,٧٦١	إجمالي رأس المال
%١٠٤	%١٠١	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الانخفاض في نسبة صافي القروض لإجمالي رأس المال إلى زيادة رأس المال خلال العام.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

٤ - **التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية**
يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) **التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**
تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة
تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال الأصول غير المالية
تقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير مالية عندما يوجد مؤشرات على اضمحلال في القيمة وذلك على أساس الأداء المالي والتشغيلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة المجموعة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو وسعر الخصم المناسب.

(٢) **الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة**
بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ١٠٤") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٤,٨٥٦,٤٣٨	٥١,٣٤٢,٨٦٤	تكلفة المبيعات
٣٨,٦٣٨,٢٤٣	٣٦,٤٢٥,٣٨١	أعباء طاقة غير مستقلة
١,٤٢٧,٨٢٢	٢,٢٤٣,٨٩٠	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>١١٤,٩٢٢,٥٠٣</u>	<u>٩٠,٠١٢,٠٣٥</u>	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٤٩١,١٩١	٦,٤٩٠,٠٥٧	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
-	٦,٣٣٣,٩٢١	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٦)
<u>١,٤٩١,١٩١</u>	<u>١٢,٨٢٣,٩٧٨</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩ ١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعبارة يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجندية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري بما يعادل ٢,١١٩,٤١٠ دولار أمريكي وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندي الشاحنات والسيارات أصول مقلناه عن طريق التجار التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٥) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التجار التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولانحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعبارة فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمة تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١١١,٧١٣,٩٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٩٣,٨٧٧,٣٢٨) جنيه مصري: (٣١ ديسمبر ٢٠١٨).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكميوات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٦)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للزلز وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٦)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

شركة اسك للمعادن (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,٠٣٤,١٦٩	٦,٠٩٤,٩٤٦	رصيد أول المدة
١٦,٧٠٠,٦٨٢	٥٣,٨٣٠,٢٧٢	إضافات
(١٦,٦٦٢,١٣٢)	(٥٨,٣٩٢,٤٧٤)	تحويلات
(٢,٠٤٤,٣١٨)	-	الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
٦٦,٥٤٥	(٨٥,٧٨٣)	فروق عملة
٦,٠٩٤,٩٤٦	١,٤٤٦,٩٦٦	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	شركات شقيقة
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	رصيد أول العام
(٢٨,٩٧٣,٠٤٤)	(٤٧,٠٥٥,١٧٨)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	٨٠,٩٨١,٢٩٤	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لاسكوم للمعادن الثمينة - النوبيا إلى مساهمة رأسمالية
٩,٠١٤,١٣٢	(٨,٤٣٤,٥٤٨)	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢٣,٥٤٣,٦٢٠	١٤٩,٠٣٥,١٨٨	رصيد آخر العام

١ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و بلد التأسيس و منطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

نسبة مساهمة المجموعة	طريقة	مكان الأعمال	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرئيسي / بلد التأسيس	
٪٣٥,٥٤	٪٣٥,٥٤	حقوق الملكية	اسكوم للمعادن الثمينة - النوبيا
		BVI	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
اسكود للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٧٢١,٩٨٣,٧٩٠	٦٧٢,٨٢٢,٤٨٨	-	(١٢٢,٩٢٣,٨٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة العام
اسكود للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٧٠٦,٢٥٩,٣٤٧	٣٨١,٠٧٣,٦٩٩	-	(٨٢,٧٨٧,٢٥٦)

تقع رخصة اسوسمة في غرب اثيوبيا ولقد تم تجديد الرخصة ٧ مرات بعد فترة ال ٣ سنوات الاستكشافية الأولى بشرط سنة واحدة لكل مرة تجديد ولقد تم مرور ٩ سنوات على منحة اسوسمة الاستكشافية ولقد تم تجديدها لمدة عام اخر حتى ٦ مايو ٢٠١٧ وفي خطاب بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٧ تقدمت اسكود للحفر والاستكشاف بطلب لتمديد الرخصة الاستكشافية لمدة ٢٤ شهر ولكن تم رفض الطلب عن طريق وزارة البترول والغاز الطبيعي والحفر ("الوزارة") حيث انه قد تم الانتفاع برخصة ال ١٠ سنين الاستكشافية وقد اوصت الوزارة شركة اسكود للحفر والاستكشاف بالتقدم بطلب رخصة حفر جديدة بناءا على التوصية المقدمة من الوزارة.

وفي يوم ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت شركة اسكود للحفر والاستكشاف بالتقدم بطلب للحصول على رخصة الحفر وقد قامت الوزارة بتقييم والتعليق على المستندات الخاصة بدراسة الجدوى واعتبرت ان المستندات المقدمة غير كاملة وطلبت من شركة اسكود للحفر والاستكشاف باستكمال وانهاء كل الاعمال القائمة في اقل وقت ممكن وفي خطاب بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ قد تم التقدم بطلب مد فترة تقديم دراسة الجدوى النهائية لمشروع جبل الصحن لاستكشاف الذهب وفي خطاب بتاريخ ٣٠ اكتوبر ٢٠١٨ قد تم الموافقة من قبل الوزارة على طلب تمديد المدة واوصت شركة اسكود للحفر والاستكشاف بانهاء دراسة الجدوى وتقديمها للوزارة في موعد اقصاه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٩,٢٧٨,٢١٦	٤٧,٩١٦,٣٧٨	قطع غير
٣,٩٥٧,١٥٢	٣,٨٤٥,٩٣٢	مفجرات ومستلزمات تعجير
١٥٦,٣٤٤	١٣٨,٩١٠	خام متاح للبيع
٥,٣٨٤,٢٤١	٢,٠٣٨,٤١٢	مواد كيميائية
١٥,٤٣٤,٥٤٧	٢٨,٠٧٩,١١١	إنتاج تام
٧,٥٥٨,٠٨٩	٧,٩٤٠,٨٠٥	إنتاج تحت التشغيل
١٥,٢٧٥,٥٤٥	١٥,٥٧٧,٧٩٦	مواد خام
٩٦,٢٣٨	٤٠,٨٦٤	مخزون مهمات
١٢,٧٠٨,٩٢٣	١٠,١١٧,٢٤٨	مواد تعبئة وتغليف
١٠٩,٩٤٩,٢٩٥	١١٥,٦٩٥,٤٥٦	
(٩,٢٣٧,٨٦٠)	(٨,٩٧٥,٩٢٩)	يخصم: الاضحلال في قيمة المخزون (ايضاح ٢٤)
١٠٠,٧١١,٤٣٥	١٠٦,٧١٩,٥٢٧	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٥٠٩,٠٩٤,٢٧٥ جنيه مصري في العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤٣,٩٧٤,٥٨٢ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٠٠٥,٦٨٦	٩,٢٣٧,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٢٣,١٧١	-	مكون خلال العام
-	(١٢٨,٩٣٧)	انقضى الغرض منه
-	-	استخدام خلال العام
٩,٠٠٣	(١٣٢,٩٩٤)	فروق ترجمة
٩,٢٣٧,٨٦٠	٨,٩٧٥,٩٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦٧,٠١٤,٤٣٠	٢٨٠,٨١٣,٢٧١	عملاء
١٠,٢١٣,٣٤٥	٢,٠١٧,٠٤٦	أوراق قبض
٢٧٧,٢٢٧,٧٧٥	٢٨٢,٨٣٠,٣١٧	الإجمالي
(٥٥,٩٥٩,٠٨٩)	(٧٣,٦٣٩,٣٢٢)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٢٤)
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٠٩,١٩٠,٩٨٥	الصافي
تمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥,٣٧٧,٧٢٠	٥٥,٩٥٩,٠٨٩	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٧٩,٠٦٦	٢٠,٨٨٥,٠٦١	مكون خلال العام
(٨,٨٩١,٤١٤)	(٢٣٣,٣٤٠)	انقضى الغرض منه
١٩٣,٧١٧	(٢,٩٧١,٤٧٨)	فروق ترجمة
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٣,٦٣٩,٣٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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 المقررة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

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

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مديون بقيمة مدرجة تبلغ ٢٨,١٩٨,٠١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٢,٤٠٩,٩٤٩ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تتم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أصار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٢,٤٠٩,٩٤٩	٢٨,١٩٨,٠١٧	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٣,٦٣٩,٣٢٢	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
١٠٨,٣٦٩,٠٣٨	١٠١,٨٣٧,٣٤٩	

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥,٩٥٩,٠٨٩	٧٢,٦٣٩,٣٣٢	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
<u>٥٥,٩٥٩,٠٨٩</u>	<u>٧٢,٦٣٩,٣٣٢</u>	

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٠,٤٣١,٩٦٠	٢٤,١٠٢,٦٧٠	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٧٣,٢٢٤	١٩٣,٢٨٤	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٧٤٦,٩٧١	٦٦٣,٧٢٥	مصلحة الضرائب
٧٢٠,٢٣٩	٣٧٧,٢٣٩	عهد وسلف عاملين
٩٠,٧٨٥,٩٥٤	١١٣,٦٩٢,٨٧٧	إيرادات مستحقة
٤,٣٩١,٨٥٤	٥,٠٦٥,٢٦٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٩,٠٩٨	٥,٢٤٤,٢٤٥	ضمان أعمال
٧,٦٧٤,٢٨١	٨,١٤١,٥٦٥	تأمينات لدى الغير
٩٩٦,٤١٣	٩٠٢,٤٢٣	غطاء خطابات ضمان
٢٣,٢٢٠,٣٢٦	١٨,٧٧٤,١٥٧	مدينون متنوعون
<u>١٦٤,٠١٠,٣٢٠</u>	<u>١٧٧,١٥٧,٥٥٣</u>	الإجمالي
(١٤,٧٨١,٤٢٤)	(١٥,١١٣,٦٢٠)	بخخص : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٤٩,٢٢٨,٨٩٦</u>	<u>١٦٢,٠٤٣,٩٣٣</u>	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٨٩٣,٣٧١	١٤,٧٨١,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٠,٨٣٥,٦٢٣	١,٣١٠,٢٠٨	مكون خلال العام (ايضاح ٢٤)
-	-	التقى الغرض منه
-	-	استخدام خلال العام
٥٢,٤٣٠	(٩٧٨,٠١٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١٤,٧٨١,٤٢٤</u>	<u>١٥,١١٣,٦٢٠</u>	الرصيد في نهاية العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابية، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة واية مصروفات أخرى.

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
		فائدة القرض سداد مصروفات تأجيل عن شركة وزيادة رأس المال	الشركة القابضة	القائمة للاستثمارات المالية
٩,٢٥٠,١٠٠	٨٣,٥٢٠,٦٣٨			
١٢,٨١٩	٢٧٠	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة – سوريا
		سداد مصروفات تأجيل عن الشركة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم للبيولوجيا والتعددين – ليبيا
٢٠٩,٠٥٤	-			
		سداد مصروفات تأجيل عن الشركة	تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن اى
٧٦,١٢٦	-			
		سداد مصروفات تأجيل عن الشركة	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الالى
٥٧,٠٠٠	-			
٧٤٠	٧,٥٠٥	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم دريل
-	-	ايرادات محاجر	شركة شقيقة	شركة التكميل للاسمنت – السودان

(ب) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تفويضين وغير تفويضين)٤. وقامت المجموعة بسداد ٦,٢١٩,٥١٦ جنيه مصري كمكافآت ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,٠٦٢,٢٥٣ جنيه مصرى) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٠٦٢,٢٥٣	٦,٢١٩,٥١٦	
٨,٠٦٢,٢٥٣	٦,٢١٩,٥١٦	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
٢,٦١١	٢,٣٤١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة حيدر للتجارة – سوريا
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣٠٦,٨٧٨	٢٧٢,٦٥٩	مساهم في شركة تابعة	باليانسي لازرق
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة شقيقة	شركة التكميل للاسمنت – السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم للجيولوجيا والتعدين أنبويبا
			شركة اسيك للتصنيع والمشروعات
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	الصناعية (الرسكو)
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة جولدن آي
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة اسيك للتحكم الآلي
٧٢,٠٠٠	٦٤,٥٠٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسكوم دريل
٥,٤٦٩,٥٦٣	٥,٤٢٧,٥٩٩		
(٣,٠٣٣,٣٩٤)	(٣,٠٣٣,٣٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٣٩٤,١٧٥		الأطراف ذات العلاقة

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
٨٨,٠٢٩,٥٩٦	٣٤,٥٢٠,٧١١	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك للاسمنت
-	١٠٦,٣٠٦	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسيك - سوريا
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٣٠٨,١٧٨	١,١٧١,٨٦٣	جاري مساهمين	جاري مساهمين (د/ عماد تيمور)
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٣٦,٦٣٩,٨١١		

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠,١٨٥,٥٦٤	١٥,٨٦٢,٠٧٠	الرصيد في أول العام
١,٨٢١,٨٠٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	٦١٠,٦٨٢	ضرائب خصم وإضافة
٣,٨٥٤,٧٠٤	(٤٤٢,٩٢٥)	ضرائب دخل العام
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٩,٤٦٤	٤٦٤,١٩٩	نقدية بالصندوق
١٢,٨٦٩,٨٥٩	٢,٧٨١,٤٢٤	بنوك - حسابات جارية
١٣٣,٢٨١	٣,٤٣٥,٤٩٠	بنوك - ودائع لأجل
٤٠٠,١٢٨	٥٧٩,٨٧٧	شيكات تحت التحصيل
٨,٧٤٨	٧,٧٧٠	غطاء خطابات ضمان
١٣,٥٠١,٤٨٠	٧,٢٦٨,٧٦٠	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٪) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٪).

١٤ - رأس المال

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

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

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

- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم) وقد تم التناشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩.

وتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٪٦١,٣٢	٣٣٧,٢٧٦,٨٣٠	٣٣,٧٢٧,٦٨٣	شركة الفلعة للاستشارات المالية
٪١٤,٤٠	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٪٢٤,٢٨	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	أخرون
٪١٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٥ - حقوق الحصص غير المسيطرة		احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
الإجمالي	حسابات مرتحة				
(١٨,٥٥٦,٩٨٦)	(٩٩,٥١٧,٣٥١)	-	٥٧٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	-	متحصلات من زيادة رأس المال
(١٠,٦٢٣,٢٨١)	(١٠,٦٢٣,٤٠١)	-	١٢٠	-	نسب حقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٩,١٨٠,٢٦٧)	(١١٠,١٤٠,٧٥٢)	-	٦٩٥	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					و ١ يناير ٢٠١٩
٢٣٦,٤٢٠	٢٣٦,٤١٦	-	٤	-	نسب حقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(١٠٩,٩٠٤,٣٣٦)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	-	-	-	قرض الشركة القابضة
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	-	٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	-	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	قرض شركة جلاسروك للزلزل
						قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٦٩,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٣٧,٤٩٢,١٤٠	١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	القروض
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	١٨٧,٨٧٠,٥٥٥	٦٩٩,٥٤١,٣٧٩	٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٦٠٨,٧١٥,٦٣٣	الإجمالي

قرض الشركة القابضة

تم الحصول على القرض على مبلغ 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 من سعدي مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للزلزل في مدينة السادات ولتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين وقد تم سداد القرض خلال العام.

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٦ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
٦٩,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٣٧,٤٩٢,١٤٠	١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	القروض
٦٩,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤١٢,٤٧٣	٣٧,٤٩٢,١٤٠	١٥٦,٣٩٣,٨٧٠	١٣٤,٢٥٩,٤٢٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦ - فُرُوض (تابع)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	الرصيد المستحق خلال سنة
٣٧,٤٩٢,١٤٠	٢٢,١٣٤,٤٥٠	الإجمالي

تمويل متوسط الأجل

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، قامت الشركة بالاتفاق مع البنك الاهلي المتحد بدمج التمويل القائم مع تمويل جديد على أن يصبح إجمالي القرض بالدولار الأمريكي وتم الاتفاق على التوقيع على عقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار أمريكي مع البنك الاهلي المتحد ويتم استخدام مبلغ التمويل كالآتي:

- الشريحة الأولى: حد بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي لاعادة تمويل التمويل القائم.
- الشريحة الثانية: حد بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.
- الشريحة الثالثة: حد بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي.

الفوائد والعمولات

- يسرى على التمويل عائد الاتفاقي بواقع ٤,٥٪ بالإضافة الى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور ويسرى على كل مبلغ يستحق ولا يسدد عائد تأخير بواقع ١٪ سنوياً بالإضافة الى سعر العائد الاتفاقي المعطى (٤,٥٪) بالإضافة إلى سعر الليبور) وتحسب من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ السداد الفعلي.
- تم تعديل العائد الاتفاقي ليصبح ٥,٥٪ بالإضافة الى سعر الليبور ابتداء من ١ أكتوبر ٢٠١٦.

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعودات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦ - فروض (تابع)

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (مساوى أرباح الشركة قبل القوائد والضرائب والإهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات واقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المنفوعة بذات السنة).

- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٠ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كانت الشركة ملزمة بالتعهدات المالية.

في تاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، قامت شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات بتعديل عقد التمويل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المتحد وفيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

الشريحة (ب): منح الشركة مبلغ اضافي قدره ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط ثلاثة مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) بغرض تمويل التوسعات الراسمالية للشركة وذلك بالإضافة إلى تعديل جدول سداد اجمالي المديونية التي تتمثل في ٤,٤٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي (الربعة مليون واربعمائة وتسعون ألف دولار أمريكي) والذي يمثل رصيد المديونية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ (الشريحة أ) بالإضافة إلى رصيد الشريحة (ب) في نهاية فترة السحب الخاصة بها ليصبح تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة (أ) و (ب) بحد أقصى ١ يوليو ٢٠٢١.

الشريحة (ج): تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى القوائد المستحقة ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي لهذا القرض في ١ يوليو ٢٠٢٤ ويقوم البنك باحتساب عائد على المبالغ المستخدمة بواقع ٦٪ فوق سعر الليبور.

إعادة الهيكلة:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى القوائد المستحقة ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي لهذا القرض في ١ يوليو ٢٠٢٤ ويقوم البنك باحتساب عائد على المبالغ المستخدمة بواقع ٦٪ فوق سعر الليبور و يشار إليه في الشريحة ج ليصبح اجمالي مبلغ التمويل الممول للشركة على ١٢,٣٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي فقط لا غير بحد أقصى.

جدول السداد:

	الشريحة (أ)	الشريحة (ب)	الشريحة (ج)	الاجمالي
تاريخ ١ أبريل ٢٠١٩	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠
تاريخ ١ يوليو ٢٠١٩	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠
تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠	٣١٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٦,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠
تاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠	٣١٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٦,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠
تاريخ ١ يوليو ٢٠٢٠	٣١٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٦,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠	٣١٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٦,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠
تاريخ ١ يناير ٢٠٢١	-	٦٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٣١٢,٥٠٠
تاريخ ١ أبريل ٢٠٢١	-	٦٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٣١٢,٥٠٠
تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١	-	٦٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٣١٢,٥٠٠
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١	-	٦٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٣١٢,٥٠٠
تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢	-	٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
تاريخ ١ أبريل ٢٠٢٢	-	٦٢,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٥٠٠
تاريخ ١ يوليو ٢٠٢٢	-	١٠٨,٨٣٤	٤٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٨٣٤
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
تاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
تاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	-	-	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	-	-	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠
تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	-	-	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠
تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	٦١٦,٠٠٠	٦١٦,٠٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦ - قروض (تابع)

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعودات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمّل الإجراءات التالية:
 - أ - التأثير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
 - ب- ابرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
 - ج- زيادة الرهن التجارى بكافة المقومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
 - د- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقارى والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
 - هـ- اتفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبنود رقم (٣١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل أو تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها النظرية.

٢-١٦ قرض شركة جلا سروك للتعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجزء المتداول
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	
٦٦٢,٠٤٩,٢٣٩	٥٨٦,٥٨١,١٨٣	

يتمثل رصيد القروض في المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر نتيجة اتفاقية إعادة جدولة عدة قروض تم توقيعها مع البنك بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ بعملات مختلفة والبالغة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٥,٥٦٣,٠٥٣ يورو، ٣٦,٠٩٦,٤٥٠ جنيه مصرية و٧٧٧,٩٤٤ دولار أمريكي وذلك وفقاً للشروط التالية:

(أ) السداد

يتم سداد جميع المديونات المستحقة للبنك باليورو وذلك كما يلي:

التسهيل الأول

يتم سداد التسهيل على عدد ٢٠ قسط ربع سنوى بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١.

التسهيل الثاني

يتم سداد التسهيل على عدد ١٤ قسط ربع سنوى بداية من ٢٤ فبراير ٢٠١٧ إلى ٢٤ مايو ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦ - قسروض (تابع)

(ب) الفوائد

التسجيل الأول

عائد ٥٪ فوق سعر الليبور يورو ٣ شهور شاملة صولة أعلى رصيد مدين.

التسجيل الثاني

على المستخدم بالجنيه المصري	٢٪ فوق سعر الكوربيدور إقراض
على المستخدم بال دولار	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ شهور
على المستخدم بال يورو	٤٪ فوق سعر اليوروبور ٣ شهور

(ج) الضمانات

- رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- رهن عقارى على البنية التحتية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر وبحد أقصى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- زيادة قيمة التأمين على كامل محتويات المصنع لصالح بنك مصر بما يعادل ١٢٠٪ من قيمة التسهيلات.

(د) التعهدات المالية:

لم تتم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلى:

أصول ثابتة	
٥,٥٦٣,٥٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١٦٤,١٦٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٢٠,١٩٦	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٥,٤١٩,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٢٦,٠٩٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢٠٤,٨٥٤)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٢٤٠,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٠٧٨,٥١٩	٢,٠١٩,٥٨٤	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٥٩٠,٧٩٥	١٦,٥٦٨,٨٤٩	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٣٢٥,٨٢٠	٣,٤٠٠,٥٦٤	الانخفاض في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٨٢,٥١٤	٦٨٢,٥١٤	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,١٠٠,٩٩٧	٩,١٠٠,٩٩٧	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧,٠٤٩,٦٤٩	٧,٠٤٩,٦٤٩	الانخفاض في قيمة استثمارات بالتقمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٨٠,٥٨٤	٧,٧٨٢,٥٦٢	مخصصات أخرى
٤١,٨٠٨,٨٧٨	٤٦,٦٠٤,٧١٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٦,٦٠٤,٧١٩ 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 يعطى لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة العطي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٨ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٧,٤٩١,٣٧٩	٣١,٠٢٤,٨١٦	١,٤١٤,٦١٩	٢٩,٦١٠,١٩٧	الرصيد في أول العام
٤,١٨٤,١٧٦	٤,٦٨٠,٥٥٥	-	٤,٦٨٠,٥٥٥	المكون خلال العام
(٣٠٥,٤٠٩)	-	-	-	المستخدم خلال العام
(٤٠١,٧٠٦)	-	-	-	انقضى الغرض منها
-	(٤٦٤,٨٤٥)	-	(٤٦٤,٨٤٥)	إعادة تويب الى الدائون
٥٦,٣٧٦	(٦٥١,٣٦١)	(٦٥,٠٨٤)	(٥٨٦,٢٧٧)	فروق ترجمة
٣١,٠٢٤,٨١٦	٣٤,٥٨٩,١٦٥	١,٣٤٩,٥٣٥	٣٣,٢٣٩,٦٣٠	الإجمالي

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

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠,٨٨٨,٩١٢	١٨,٣٦٣,٨٧٠	مقاولي باطن
١٢٥,١٤٤,٣٥٤	١٥٥,٦٠٠,٣٥٥	موردون
١٣,٤٠١,٦٦٩	٧,٢٢١,٢٨٠	أوراق دفع
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٨١,١٨٥,٥٠٥	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠ - تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٨,٨٧٥,٦٨٦	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	تسهيلات انتمائية – شركة اسيك للتعدين – اسكوم (الشركة الأم) (أ)
٧٤,٨١٣,٢٨٣	٨٢,٤٠٥,٩٠٣	تسهيلات انتمائية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
١٥٣,٦٨٨,٩٦٩	١٤١,٣٨٢,٥١٠	

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

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

(ب) يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبياناتها كالتالي:

- تسهيل انتمائي بحد أقصى ٤,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المقترحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إنئني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,١٦٧ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨ : ١٧ مليون جنيه مصري).

٢١ - دالنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٢,٠٩٦,٢٠١	٢١٧,٦٥٧,٧٨٣	مصروفات مستحقة
٩,٥٧٩,٧٤١	٨,٥٢٠,٧٩٥	تأمين ضمان أصول
١,٢٨٠,٨٥٥	٢,٩٣٢,٠٢٠	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنون توزيعات (أ)
٨,٢٤٦,٢٤٣	١٥,٥٩١,١٢٢	عملاء – دفعات مقدمة
٤٦,٦٥٥,٧٣٨	٦١,٦٤٦,١٦٩	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مستدة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٣,٠٢٢,٩٥٤	٢٣,٠٠٦,٣٤١	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٤,١٧٩,٧٤٧	٣٢٢,٦٥٢,٢٢٩	

(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 مستدة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٢ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٠٦,٠١٦,٦٧٣	٧١١,١٥٠,٧٥٦	تكلفة النشاط
١٥١,٦١٧,١١٦	١٥١,٤٥٢,٩٥٥	مصروفات بيع وتوزيع
٧٥,٠٨٨,٨١٣	٧٠,٨١٦,٦٧٣	مصروفات إدارية وصومية
٩٣٢,٧٢٢,٦٠٢	٩٣٣,٤٢٠,٣٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٤٣,٩٧٤,٥٨٢	٥٠٩,٠٩٤,٢٧٥	مواد ومهمات
١٠٥,٣٠٧,١٧٦	١١٣,٠٢٢,٦٩١	مرتبات وأجور
٧٦,٢٨٤,٢٦٠	٥٢,٣٥١,٦٣١	إهلاكات واستهلاكات
٣٨,٣٩٦,٦٤٥	٢٩,٠٦١,٧٠٣	إيجارات
٦,٥٨٨,٠٢١	٧,٠٢٧,٧٢١	عصوات
٤٦٦,٥٦٣	-	مزايا عاملين
١٢٣,٨١٠	١١٧,٧٩٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨٣٦,٤٠٩	١,٢٤٢,١٦١	أتعاب مهنية
٣,٦٣٤,٤٨٠	٢,٥١٠,٣٠٣	آلات ومعدات
٣,٠٥٦,٩٠٤	٤,١٩٧,٨٥٤	مصروفات بنكية
١١٥,٨٨٧,٨٤٥	١٢٥,٩١٨,٩٤٥	مصروفات نقل
٣٨,١٦٥,٩٠٧	٨٨,٨٧٥,٣٠٤	أخرى
٩٣٢,٧٢٢,٦٠٢	٩٣٣,٤٢٠,٣٨٤	

٢٣ - مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٢٢٣,١٧١	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٩,٢٧٩,٠٦٦	٢٠,٨٨٥,٠٦١	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
١٠,٨٣٥,٦٢٣	١,٣١٠,٢٠٨	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٢٨٥,١٨٠	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١١)
٤,١٨٤,١٧٦	٤,٦٨٠,٥٥٥	مخصصات (إيضاح ١٨)
٢٦,٨٠٧,٢١٦	٢٦,٨٧٥,٨٢٤	

٢٤ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	١٢٨,٩٣٧	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٨,٨٩١,٤١٤	٢٢٣,٣٤٠	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ٩)
٤٠١,٧٠٦	-	مخصصات (إيضاح ١٨)
٩,٢٩٣,١٢٠	٣٦٢,٢٧٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ ديسمبر ٣١		
				٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصافي
				فوائد دائنة
				فروق أسعار الصرف
				فوائد مدينة
				فروق أسعار صرف
				٢٦ - إيرادات أخرى
				مبيعات الخردة
				أرباح بيع أصول ثابتة
				أخرى
				٢٧ - ضرائب الدخل
				ضريبة الدخل الجارية
				الضريبة المؤجلة
				الإجمالي
يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:				
				صافي الخسارة قبل الضرائب
				ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
				أثر التسويات الضريبية
				مصروف الضريبة على الدخل

شركة أسيك للتأمين (أسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٦,٢٦٥,٣٨٩	١٨,٦٤٧,٦٧٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	٥٤٢,٣٩٨,٠٤٠	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>٦٩٥,١٦١,٦٢١</u>	<u>٥٦١,٠٤٥,٧١٣</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٩٣,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكمبوايت (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠٢٠.

- تضمن شركة أسيك للتأمين - أسكوم شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢٠٠ ألف يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٩ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام بقسمة صافي الخسارة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال السنة والمحفوظ بها كأسهم خزينة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٩٢,٤٣٦,٦٤٧)	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	صافي الأرباح (الخسائر) لمالكي الشركة الأم
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٤٢٤,٦٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره
<u>(١,٩٧)</u>	<u>(٠,٩٧)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣٠ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣,٥٠١,٤٨٠	٧,٢٦٨,٧٦٠	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٣)
(٤,٩٢٩,٦٣٢)	(٧,٥٩٢,٥٣٢)	يخصم:
<u>٨,٥٧١,٨٤٨</u>	<u>(٣٢٣,٧٧٢)</u>	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

شركة اسكود للتعددين (اسكود) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣١ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
		شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة أسكود لتصنيع الكربونات والكيمويات
٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكود للجيولوجيا والتعددين - سوريا
٪٩٥	٪٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبأ للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٪٩٩,٩	٪٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة جلاسروك للعزل
		شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة اسكود لتجزائر
٪٩٢,٥	٪٩٢,٥	شركة مساهمة مصرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٪٩٩,٤	٪٩٩,٤	شركة مساهمة مصرية	شركة أسكود بريشويوس مينازل للتعددين
٪٧٠	٪٧٠	شركة الأسهم	شركة اسكود الامارات للتعددين
٪٩٩,٩٩٧	٪٩٩,٩٩٧	شركة مساهمة مصرية	شركة اسكود السنغال
٪٦٩,٤	٪٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكود قبرص المحدودة
٪٨٠	٪٨٠	شركة مساهمة مصرية	
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيمويات	٦٨٧,٨٢٢	٣٢٥,١٤٣	٤١٢,٢٣٣	٢١,٦٦٧
شركة جلاسروك للعزل	٥٨٢,١٩٩	(٣٨٤,٥٦٢)	١٦٠,٥٥٩	(٧٣,٦٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:				
اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيمويات	٥٧٩,٣٢٧	٣٣٩,٧٨١	٣٧٦,١٤٤	١٦,٢٤٥
شركة جلاسروك للعزل	٦٧٦,٠١٨	(٣٥٠,٥٠٠)	١٦١,٩٨٥	(٨٢,٨٤٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٢ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .
- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٨.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحققها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٨.

٤- ضريبة القيمة المضافة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٢ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب القيمة المضافة

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

٣- ضريبة المرتبات

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

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١ وأن الشركة ما زالت تحت الفحص حتى الآن.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٢ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشوبوس ميثازل للتأمين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة النصفة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

٢٣ - الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية والتي لم يتم تنفيذها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩,٩٨٢,١٤٧

-

نقلات رأسمالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمدينويات		الأصول	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٢١,٢٦٨,٦٨٦	٢٠٩,١٩٠,٩٨٥		صلاء وأوراق قبض
١١٢,٩٣١,٨٥٨	١٣٣,٦٨٢,٧١١		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٤٣٦,١٦٩	٢,٣٩٤,١٧٥		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٥٠١,٤٨٠	٧,٢٦٨,٧٦٠		لقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥٠,١٣٨,١٩٣	٣٥٢,٥٣٦,٦٣١		الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		الموردون وأوراق الدفع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤٩,٤٣٤,٩٣٥	١٨١,١٨٥,٥٠٥		قروض
٨٨٧,٤١١,٩٣٤	٧٤٢,٩٧٥,٠٥٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
٢٢٩,٢٧٧,٧٦٦	٢٥٥,٤١٤,٩٤٨		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٠,١٧٨,٧٠٥	٣٦,٦٣٩,٨١١		بنوك دائنة
٤,٩٢٩,٦٣٢	٧,٥٩٢,٥٣٢		
١,٣٦١,٢٣٢,٩٧٢	١,٢٢٣,٨٠٧,٨٤٩		

٣٥ - التقارير القطاعية

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة اسبك للتخزين (اسكوب) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات السنوية للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بأطنين المصري إلا بنا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التدوير القطاعية (تابع)

تتبع المبيعات

الإجمالي	قطاع التخزين	سواء الموزعة	قطاع التوزيعات والخدمات
٩٦٧,٠٥٠,٣٢٩	٣٩٤,٦٥٨,١٢٤	١٦٠,٥٥٩,٢٦٦	٤١٢,٢٣٢,٩٦٩
٢٥٥,٨٩٩,٥٧٣	٣٦,٩٧٦,٦٨٩	٧٨,٤٤٧,٣٤٢	١٩٤,٤٧٥,٩٤٢
(٢٩٩,٣٠٨,٨٨٣)	(٢٧,٨٠١,٣٤٩)	(٣٤,٥٨٩,٦٣٧)	٣٣,٠٨٢,١٠٣
(٧١,٠١١,٢٧٦)	(١٦٣,٧٥٤,٨٢٤)	(٤٥,٣٥٠,٨٨٧)	(١٢,٢٣٠,٥٦١)
٥,٤٤٦,٢٧٣	١,٩٥٤,٧٠٣	٣,٠٩١,٥٧٠	-
(١,٤٦٩,٠٢٢)	(١,٤٦٩,٠٢٢)	-	-
٣٣,٩٢٦,١١٦	٣٣,٩٢٦,١١٦	-	-
١٠,٢٤٤,٩٣٩	٦,٥٥٦,٦٥٧	٢,٨٧٢,٦١٩	٨٦٦,٠٦٣
(٥٢,٥٧١,٨٤٩)	(٥٨٧,٧١٩)	(٧٣,٦٥١,٧٣٥)	٢١,٦٦٧,٦٠٥

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيرادات

مبيعات الربح

خضطر التشغيل

خضمر وقات تمويلية

إيرادات تمويلية

المصروفات التجارية والموزعة

المصروفات الموزعة من أرباح الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي خضمر العام

المركز المالي

الوصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الوصول المتأخرات

الأصول غير المتأخرات

إجمالي الأصول

الإيرادات المتأخرات

الإيرادات غير المتأخرات

حقوق الملكية

إجمالي الإيرادات وحقوق الملكية

٥٠٧,١٤٧,٢٠٧	١١٦,١٢٤,٣٥٩	١٠٢,٩٩٤,٧١٣	٧٨٨,٠٢٨,١٣٥
٩٦٢,٦٠١,٣٧٦	٨٢,٦٠٢,٧٩٢	٤٧٩,٢٠٤,٨٦٦	٣٩٩,٧٩٢,٧٤٨
١,٤٤٩,٧٤٨,٥٨٣	١٩٩,٧٢٧,١٥١	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣
١,٣٤٢,٧٥٧,٣٨٥	٧٨٥,٢٢٤,٨٠٥	٨٧٨,٧١٢,٦١٥	٢٢٨,٤١٩,٢٦٥
١٤٠,٥٠٠,٢٤٠	(١٣١,٨٠٨,٣٥١)	١٣٨,٠٤٩,١٧١	١٢٤,٢٥٩,٤٢٠
(١٣,٥٠٩,٠٤٤)	٤٥,٩١٠,٦٩٧	(٣٨٤,٥٦٢,٨٣٧)	٣٥,١٤٢,٩٨٠
١,٤٤٩,٧٤٨,٥٨٣	١٩٩,٧٢٧,١٥١	٥٨٢,١٩٩,٥٤٩	٦٨٧,٨٢١,٨٨٣

شركة اسبك للتأمين (اسكوب) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالعملة المحلية المصرية، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٥ - التكرير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات

الاجملي	قطاع التأمين	المواد الحزلية	قطاع التكرير والتكريريات
٩١١,٨٥٥,٨٦٧	٣٧٢,٧٢٦,٣٣٣	١٦١,٩٨٥,١٨٦	٣٧٦,١٤٤,٣٤٩
٢٠٣,٦٦٦,٠٢٣	٣٦,٩٢٨,٨٣٣	١٨,٧١١,٤٣٠	١٤٧,٩٧٥,٧٦٠
(١٠٨,٣٠٦,٥٨٠)	(٤٨,٨٢٩,٨٧٥)	(٦٧,٣٦٥,٧٧٤)	٧,٨٣٩,٠٦٩
(٧٨,٥٩١,٤٥٥)	(٥,٥٩٩,٦٤٣)	(٤٧,٥٩٠,٢١٤)	(٢٥,٤٠٦,٦٠١)
٣٩,٧٢٨,٤٣١	١٧,٣٦٨,١٧٦	٢٢,٣٥٩,٧٥٥	-
١٤٤,٦٦٨	١٤٤,٦٦٨	-	-
٤٤,١٨٣,٠٧٨	١٧٣,٤٧٣	٩,٧٠٦,١٨٣	٣٢,٨٠٨,٤٢٢
(١٠٢,٨٢٢,٣٦١)	(٣٩,٢٢٣,٢٠١)	(٨٢,٨٤٥,٠٠٠)	١٢,٢٤٥,٨٩٠

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيرادات

مخلفات البيع

خسائر التغطية

مصرفات تمويله

إيرادات تمويله

الضرائب المؤجلة

إيرادات أخرى

صافي خسائر الخدم

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإصول المتأقولة

الإصول غير المتأقولة

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتأقولة

الإلتزامات غير المتأقولة

حقوق الملكية

إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

٥٠٣,٠٠٨,٧٣٦	١٤٢,٢٩٢,٧٩٣	٩٦,٦٨٢,٠٤١	٢٦٣,٠٣٢,٩٠٢
١,٠٦٠,١٩٣,٦٤٩	١٦٤,٩٩٢,٠٤٥	٥٧٩,٣٢٥,٥٠١	٣٦٦,٢٩٤,٦٠٣
١,٥٦٢,٢٦٦,٨٨٥	٣٠٨,٢٨٥,٨٣٨	٦٧٦,٠٦٨,٥٤٢	٥٧٩,٣٢٧,٥٠٥
١,٤١٢,٩٧٨,١٨٣	٣٢٥,٢٦٦,١٦٥	٨٨,٨١٢,٧٢١	٢٠٧,١٣٢,٢٥٧
١٩٣,٢٩٠,٦٣٢	١٥,١٧٢,٦٥٥	١٤٥,٧٠٥,٠٠٤	٣٢,٤١٢,٤٧٣
(٤٢,٦٣٦,٤٢٠)	(٢٦,٦١٨,٠١٢)	(٢٥,٥٠٠,١٩٢)	٣٣٩,٧٨١,٧٧٥
١,٥٦٢,٦٣٦,٨٨٥	٣٠٨,٢٨٥,٨٣٨	٦٧٦,٠٦٨,٥٤٢	٥٧٩,٣٢٧,٥٠٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٦ - المعاملات غير النقدية

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، قامت المجموعة بإدراج معاملة غير نقدية تتمثل في التالي:

٢٠١٩

٤٣,٩١٥,٢٨٨

زيادة رأس المال باستخدام قرض مستحق للشركة الأم

٣٧ - الاستثمارية

أن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتأمين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٨٢٥,٦ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٠٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ٧٢٥,٧ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصري، بلغت صافي الخسارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٣,٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم الشركة التابعة بالوفاء بالتعهدات المالية الواردة بتلك القروض ولم تلتزم بسداد الأقساط وفقاً لتواريخها المستحقة، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة الشركة التابعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستثمارية وبناءاً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على خطة الأعمال المتوقعة للخمس سنوات القادمة حتى عام ٢٠٢٤ وكذا التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بداية من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة. بالإضافة إلى خطة إعادة الهيكلة المتعلقة بالقروض المستحقة حيث اقتربت إدارة المجموعة من الاتفاق مع البنك المقرض على إعادة هيكلة القرض ومن المتوقع توقيع الاتفاق خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ وتشير مفاوضات خطة إعادة الهيكلة إلى إعادة هيكلة القروض على ٩ سنوات مع وجود اعطاء أول سنة، كما تشير الاتفاقية إلى وجوب نقل ١٠٪ من ملكية اسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات إلى ملكية البنك المقرض على أن يتم استرجاعها بعد ٣ سنوات بعائد ٥٪ سنوياً كما سيتم منح تسهيل ائتماني اضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع.

٣٨ - أحداث لاحقة

تم تأكيد وجود فيروس جديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين القارية ومختلف بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي العالمي. وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية.

التأثير المحتمل لتفشي الفيروس على أداء المجموعة لا يزال غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، لم يكن لتفشي المرض تأثير جوهرى على نتائج المجموعة. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك الآثار المحتملة على نتائج المجموعة وموظفيها. يمكن أن يتغير الوضع في أي وقت ولا يمكن أن يكون هناك ضمان بأن تفشي الفيروس لن يكون له تأثير سلبي جوهرى على النتائج المستقبلية للمجموعة.

نظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على أصول المجموعة والتزاماتها. سيتم الإفصاح عن تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلى في تقديرات المجموعة للمخصصات المتوقعة لخسائر الائتمان طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في عام ٢٠٢٠.