

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضا عادلا وواضحا 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا 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 المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

فيما عدا ما هو مذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

بالإشارة إلى إيضاح (٧) على القوائم المالية المستقلة والذي يوضح إجمالي الاستثمارات في الشركات التابعة متضمنا استثمارا في شركة جلاسروك للعزل بقيمة دفترية تبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. في خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تأثرت هذه الشركة التابعة بانخفاض مؤثرا في حجم العمليات وتكبدت خسائر من التشغيل، الأمر الذي نعتبره مؤشرا لاضمحلال هذه الاستثمارات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١، "اضمحلال الأصول"، ومع ذلك، لم تقم إدارة الشركة بإجراء دراسات اضمحلال على الاستثمار في هذه الشركة التابعة لتحديد ما إذا كان يجب تطبيق أي تسويات اضمحلال على المبالغ المسجلة في قائمه المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. في ظل عدم وجود معلومات لتقييم المبلغ القابل للاسترداد لهذا الأصل، لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية لإبداء رأي على مبلغ القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة في قائمه المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و تبعاً، ما إذا كانت هناك أي تسويات لابد من إجراءها على هذا المبلغ، وكذلك بالنسبة لمبلغ الخسارة المدرجة في قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة و التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

السادة مساهمي شركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

الرأي المتحفظ

وفيما عدا التسويات المحتملة علي القوائم المالية المستقلة، والتي كان من الممكن ان تكون على دراية بها لو كانت الإدارة قامت بإجراء دراسات اضمحلال على الاستثمار في الشركات التابعة ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



وانل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠٢١

شركة اسكوب للتعدين (اسكوب) (شركة مساهمة مصرية)

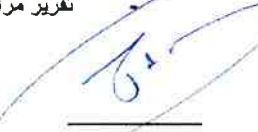
قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٩,٠١٤,٧٢٥	٢٩,١٠٢,٢٤٦	٥	الأصول الثابتة
١,١١٧,٧٧٥	-	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٢,٤١٨,٤٥٦	٥٩٣,٧٠٤,٩٣٣	٧	استثمارات في شركات تابعة
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٠٢,٨٤٩,٥٧٨	٨	قروض لشركة تابعة
٦٧٠,٦٠٠,١٢٨	٧٢٥,٦٥٦,٧٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١,٨٦٥,٦١٠	١٩,٨٩٦,٤٠٣	٩	المخزون (بالصافي)
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٦	١٠	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٦٢,١٦٩,٦٨١	٤٦,٥٨١,٦٣٣	١١	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥,٧٩٥,٨٠٣	١٧,٢٨٠,٠٣٦	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٤٦,٤٧٩,٤٦٤	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,٥٧٩,٢٢٥	١٤,٨٣٥,٩٧٣	١٤	النقدية بالصندوق والبنوك
١٦٨,٥٣٦,٢٦٨	١٦٥,٣٢٨,٢٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٨٩٠,٩٨٥,٠٢٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(٨١,١١٥,٨٨٦)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)		خسائر مرحلة
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)		صافي خسارة العام
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	٤٠١,٢١٢,١٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩٤,٩٣٦,٠٧٢	١٥٣,٧١٢,٨٧٠	١٦	قروض
٤,٤٧٩,٦٧٦	٢,٩٥٩,١٤٠	١٧	الالتزامات ضريبية مؤجلة
-	٢,٩١٢,٠٢١	١٨	الالتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
-	٨٨,٧٥٨,١٧٨	١٩	الالتزامات مالية أخرى
٩٩,٤١٥,٧٤٨	٢٤٨,٣٤٢,٢٠٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٤٤٨,١٦١	٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٤٢,٧٣٧,٦٧٣	٢١	الموردون وأوراق الدفع
-	١,١٩٧,٠٢٩	١٨	الالتزامات تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٢٢,٠٦٠,٧٠٤	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٢٢,٥٢٨	٨,٩١٠,٣٣٠	١٦	قروض
٧٦,٦٥٠,٢١٩	٨٥,٨٠٧,٣٣٠	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٢٣	المخصصات
٢٨٣,٩١٩,٦٠٠	٢٤١,٤٣٠,٦٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٣,٣٣٥,٣٤٨	٤٨٩,٧٧٢,٨٤٢		إجمالي الالتزامات
٨٣٩,١٣٦,٣٩٦	٨٩٠,٩٨٥,٠٢٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
تقرير مراقب الحسابات مرفق


الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة




الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠٢١

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧٩,٧٨٥,٤٧٨	٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤		إيرادات النشاط
(٣٤٨,٩٤٢,٧٥٦)	(٣١٢,٢٣١,٦٥٥)	٢٤	تكلفة النشاط
٣٠,٨٤٢,٧٢٢	٣٤,٤٦١,٣٢٩		مجمّل الربح
(٣٢,٥١٥,٢٧٦)	(٢٣,١٧٥,٠٧١)	٢٤	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٩٧٩,١٤٣)	(١,٩٥٨,٧٩٩)	٢٥	مخصصات مكونة
-	٥٧٨,٨٢٦	٢٦	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢٢,٤٦٢,٥٦٤)	(٥٦,٤٩٦,٣٢٣)	٢٥	مخصصات مكونة للأصول المتداولة
(٢٧,١١٤,٢٦١)	(٤٦,٥٩٠,٠٣٨)		(خسائر) التشغيل
			يضاف (يخصم):
(١٢,٤٠١,١٣٤)	(١٠,٠٥٤,٧١٣)	٢٨	(تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصادق
١١٢,٥٣٥	١٧,٨٦٢	٢٩	إيرادات أخرى
٦,٣٣٣,٩٢٠	٧٤,٥٦١	٢٩	أرباح رأسمالية
(٣٣,٠٦٨,٩٤٠)	(٥٦,٥٥٢,٣٢٨)		صافي (خسارة) العام قبل الضرائب
(٤٤٢,٩٢٤)	٤٤٢,٩٢٤	٢٧	ضريبة الدخل الجارية
(١,٠٢٦,٠٩٨)	١,٥٢٠,٥٣٦	٢٧	الضريبة المؤجلة
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)		صافي (خسارة) العام بعد الضرائب
(٠,٧١)	(٠,٩٩)	٣٠	نصيب السهم في (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبىك للتعدىن (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	صافى (خسارة) العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة اسبيك للتأمين (اسكوم) شركة مساهمة مصرية

الإجمالي	صافي ربح (خسارة) العام	النسب المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	المصدر والمفوض	رأس المال
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٠,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(٣,٩٣٠,١٠٣)	٣,٩٣٠,١٠٣	-	-	-	المحول إلى النسب المرحلة
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المبالغ المفوضة تحت حساب زيادة رأس المال
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة العام
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٣٤,٥٣٧,٩٦٢	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	-	-	-	المحول إلى النسب المرحلة
(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٠١,٢١٢,١٨٠	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة العام
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
(٣٣,٠٦٨,٩٤٠)	(٥٦,٥٥٢,٣٢٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) العام قبل الضرائب تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٧٢٣,٤٦٠	٧,٤٨١,٩٩٩	٢٤	إهلاك العام
٢٥,٤٤١,٧٠٧	٥٨,٤٥٥,١٢٢	٢٥	مخصصات مكونة مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٥٧٨,٨٢٦)		أرباح رأسمالية
(٦,٣٣٣,٩٢٠)	(٧٤,٥٦١)		فوائد مدينة
٢٦,١٩٨,١٩٢	١٧,٢٤٩,٩٦٣	٢٨	فوائد دائنة
(٧,٨٥٦,٧٤٤)	(٨,١٦٠,٨٢١)	٢٨	خسائر فروق عملة
-	٨٣٨,٤٨٠		ريج التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل التغيرات في رأس المال العامل:
١٢,١٠٣,٧٥٥	١٨,٦٥٩,٠٢٨		المخزون
(١,٥٧٧,٣٩٨)	١,٦٨١,٦٨٦		العملاء وأوراق القبض
(٢,٧٧٣,٨٣٨)	١٣,٦١٢,٨٨٣		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,١٩٤,٧٧٨	(١,٨٥٧,١٣٩)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٨,٦٥٤,٩٨٢	(١١,٢٤٦,٤١٣)		الموردون وأوراق الدفع
١٩,٣٢٢,٠٦٢	(٢١,٤٤١,٧٠٣)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٧,٢٨١,٣٩٢)	(٤٠,٣٢٥,٤٠١)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣,٣٠٧,١٤٤	٦,٩٥٥,٣٠٢		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٦١٠,٦٨١)	-		مخصصات مستخدمة
-	(٦,٠٧٤,٩٨٦)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٤,٣٣٩,٤١٢	(٤٠,٠٣٦,٧٤٣)		فوائد دائنة محصلة
٧,٨٥٦,٧٤٤	٢,٨٨٥		مدفوعات ضرائب
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٨٢,٠٠٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٦٩٦,١٥٦	(٤٠,٣١٥,٨٦٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٦٨,٤١٠)	(١,٣٤٤,٢٢٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٨٥,٠٥٠)	(٢,٥٢٨,٢٩٩)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
١١,٩٠١,٠٢١	٧٤,٥٦١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٧,٣٤٧,٥٦١	(٣,٧٩٧,٩٦٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٤٩٩,٤٨٢)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠		قروض مدفوعة
٣٦,٠٨٤,٧١٢	-		قروض محصلة
(٢٠,٢٩٦,٧٥٠)	(٢,٥٢٨,٤٤٦)		مدفوعات لزيادة رأس المال
(١٨,٥٤٢,٣٦١)	(٧,٢٤٩,٥٧٠)		تسهيلات ائتمانية - بالصافي
-	(١,٣٥١,٤١١)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٦٢,٢٥٣,٨٨١)	٥٧,٣٧٠,٥٧٣		أقساط التأجير التمويلي
(٦,٢١٠,١٦٤)	١٣,٢٥٦,٧٤٨		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٧٨٩,٣٨٩	١,٥٧٩,٢٢٥	١٤	التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,٥٧٩,٢٢٥	١٤,٨٣٥,٩٧٣	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية العام النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاما تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤٪ تقريبا.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢١.

٢-١ غرض الشركة

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

* توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

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

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

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

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

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

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

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

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

تصنيف وقياس الاصول المالية والالتزامات المالية

يحتفظ المعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) بشكل كبير بالمطلبات الحالية في معيار المحاسبى المصرى رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبى المصرى رقم (٢٦) المتعلقة بالاصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض و والمديونيات المتاحة للبيع.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

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

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

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

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات سوف يقوم بالتأثير على الاعتراف بالإيراد لبعض العقود بمرور الزمن وبعض العقود عند نقطة من الزمن وذلك طبقا للسياسة رقم (ت).

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

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

٣ - معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير"

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠ وعليه تم الاعتراف بأصول حق الانتفاع بمبلغ مساوٍ لالتزامات الإيجار التمويلي ولا يوجد تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، طبقت الشركة اجراء عملي لإعفاء تعريف عقد الإيجار عند الانتقال، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوي لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الإيجارات المدفوعة مقدما، لاحقا يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال. يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل - إلا إذا كان هناك حق للأصل في نهاية العقد حيث أن للشركة حق في نهاية مدة الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافي التي تقتض به الشركة، لاحقا يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

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

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

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

القواعد الانتقالية:

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

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

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

بلغ متوسط معدل الاقتراض الاضافي المستخدم بالاعتراف بالالتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ٨٪.

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

٤,١٧٤,٦٥٢	غير متداول
٩٣٢,٨٦٨	متداول
٥,١٠٧,٥٢٠	

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة 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 بنودا ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويا للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

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

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

ز - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية

٤ - الاستبعاد

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

ح - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

ط - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

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

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

ي - النقدية وما في حكمها

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

ك - الاستثمارات في شركات تابعة

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

ل - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

م - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الالتزامات المالية

٣ - القياس

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

ن - رأس المال

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

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

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ف - الاقتراض

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

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

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

ص - تكلفة الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالإعتراف بالالتزام المحتمل وبدلا من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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

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

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

ر - الدائنون التجاريون

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

ش - تحقق الإيراد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، سنقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) - الاعتراف بالإيراد عندما (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت:

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء أداء الشركة ؛ أو
- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو
- لا ينشئ أداء الشركة أصلا له استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

بالنسبة للالتزامات الاداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة اعلاه فيتم الاعتراف بالايرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

قامت الشركة بتقييم الضوابط المذكورة اعلاه وقد وجدت انها لديها نمطين مختلفين من الاعتراف بالايراد كما يلي :

النمط الاول:

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع (منتجات المحاجر) الناتجة عن خدمة التعدين إلى التجار او المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم و يتم انتقال التحكم في منتجات المحاجر للمشتري ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقا للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظرا لقصر الفترات الانتمائية. ويتم الاعتراف بالإيراد في هذه الحالة عند نقطة من الزمن لعدم توافر احد الشروط السابق ذكرها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - القطاعات التشغيلية

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

خ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٤,٨٩١,٨٢٩)	(٨,٦٧٦,٠٢١)	دولار أمريكي ١٠٪
٣٥	٤٦٦	يورو ١٠٪
٦٩	-	جنيه استرليني ١٠٪
١٣٦	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
(٤٧,٩٣٩,٦٨٧)	٨٦,٧٦٠,٢١٦	٢٠٠,٩٧٦,١٩٣	(١١٤,٢١٥,٩٧٧)		
٣٥٣	٤,٦٦٠	٤,٦٦٠	-		
٦٩٠	-	-	-		
١,٣٥٩	٤,٥١٨	٤,٥١٨	-		

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,١٩٠,٧١٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٥٤٩,٣٥٢ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٩,٠٧١,٣٦١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٤,٩٣٥,٢٠٧ جنيه مصرى).

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتمزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

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

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.

- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر 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 يوما من تاريخ الشراء.

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

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٠,٤١٦,٤٦٣	٢٠,٣٩٣,٣٦٠	٧,٨٤٣,٦٠٠	١,٠٦٦,٧٣٠	القروض
٨٨,٧٥٨,١٧٨	-	-	-	التزامات مالية أخرى
٥٢,٥٧٩,٨٦٦	٢٥,٠٠٥,٢٤٨	١٣,٥٤٤,٤٧٦	١٤,٢١٨,٥٤٠	مدفوعات فوائد مستقبلية
-	-	-	٢٢,٠٦٠,٧٠٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٥٨٧,٥٠٠	١,٥٣١,٠٢٨	٧٢٢,٦٥٢	٧٣٨,٤٩٢	التزامات تأجير تمويل طويلة الأجل
-	-	-	٤٥,٤٥٦,٥١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٥٦,٤٤٨,١٦١	سحب على المكشوف
-	-	-	٤٢,٧٣٧,٦٧٣	موردون أوراق دفع
٢٧٣,٣٤٢,٠٠٧	٤٦,٩٢٩,٦٣٦	٢٢,١١٠,٧٢٨	١٨٢,٧٢٦,٨١٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩٤,٩٣٦,٠٧٢	-	-	١,٠٢٢,٥٢٨	القروض
-	٨,٦٢٠,٤٠٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٢,١٧٢,٨١٣	مدفوعات فوائد مستقبلية
-	-	-	٥٤,٩٤٠,٤٦١	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	٣٩,٩٨٢,٢٩٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٥٨,٩٧٦,٦٠٧	سحب على المكشوف
-	-	-	٦٤,١٧٩,٣٧٦	موردون أوراق دفع
٩٤,٩٣٦,٠٧٢	٨,٦٢٠,٤٠٣	٨,٦٤٤,٠٢٠	٢٢١,٢٧٤,٠٨٣	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٤٤٨,١٦١	سحب على المكشوف
٩٤,٩٣٦,٠٧٢	١٥٣,٧١٢,٨٧٠	القروض طويلة الأجل
١٥٣,٩١٢,٦٧٩	٢١٠,١٦١,٠٣١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١,٥٧٩,٢٢٥)	(١٤,٨٣٥,٩٧٣)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
١٥٢,٣٣٣,٤٥٤	١٩٥,٣٢٥,٠٥٨	صافي القروض
٤٥٥,٨٠١,٠٤٨	٤٠١,٢١٢,١٨٠	حقوق الملكية
٦٠٨,١٣٤,٥٠٢	٥٩٦,٥٣٧,٢٣٨	إجمالي رأس المال
%٢٥	%٣٣	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

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

(٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق التمتع	تأمينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	سيارات	مناخات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
١٧٠,٥٥٥,٧٩٥	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٣٩٩,٧١٤	٦,٥٣٥,٨٩٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٥,٥٥٠,٧٣٣	١٠٤,٣١٥,٦٥٥	٧,٤١٤,٢٧٣	٢,٣٩٩,٠٤٩
(١٣٦,٢٠١,١٤٤)	-	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,١٣٥,٩٨٨)	(٦,١٤٨,١٤٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٥٩١,٣٣٥)	(٨٤,٢٨٢,٩٩٩)	(١,١٠٢,١٩٧)	-
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٢٠,٠٣٢,٦٥٦	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
٣٤,٣٥٤,٦٥١	-	-	٢٦٣,٧٢٦	٣٨٧,٧٤٦	-	٤,٩٥٩,٣٩٨	٢٠,٠٣٢,٦٥٦	٦,٣١٢,٠٧٦	٢,٣٩٩,٠٤٩
٧,٩٥٠,٦٣٥	-	-	٧٨,٨٠٦	٧٨,٨٤٩	-	٦٩,٠٣٥	٧,٧٢٣,٩٤٥	-	-
(١٦,٨٨٤,٤٧٠)	-	-	-	-	-	(٣,٤٤٩,٣٥٣)	(٧,٤٠١,٦٧٩)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(١,٥٢٩,٨٥١)
١١,٣١٧,٣٢٩	-	-	-	-	-	٣,٤٤٩,٣٥٣	٧,٣٥٥,١٣٩	٤٧٢,٨٧٧	-
(٧,٧٢٣,٤٦٠)	-	-	(٨٧,٤٤٧)	(١٢٩,٧١٥)	-	(٢,٢٢٥,١٢٢)	(٥,١٦٠,٣٧٩)	(٨٠,٨٠٢)	-
٢٩,٠٤٤,٧٢٥	-	-	٥٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٠,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
١٢١,٦٢١,٩٦٢	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٤٧٨,٥٢٠	٦,٦١٤,٧٣٩	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٧٠,٤١٥	١٠٤,٦٣٧,٩٢٢	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٣٢,٦٠٧,٣٣٧)	-	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٢٣,٤٣٠)	(٦,٣١٧,٨٥٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٩,٣٦٧,١٠٤)	(٨٢,٠٤٨,٢٤٠)	(٧١٠,١٢٣)	-
٢٩,٠٤٤,٧٢٥	-	-	٥٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٠,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
٢٩,٠٤٤,٧٢٥	-	-	٥٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٠,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
٧,٥٢٩,٥٢٠	-	٥,١٧,٥٢١	١٢٤,٩٦٦	٧٣,٨٤١	-	١٨,٥٨٢	٢,٢٤٤,٦١٠	-	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(٧,٤٨١,٩٩٩)	-	-	(٦٨,٨١٠)	(١٥٢,٩٧٠)	-	(١,٣٢٢,٩١٩)	(٤٤,٤٠٦,٢٧٢)	(٥٨,٢٨٤)	-
٢٩,١٠٢,٢٤٦	-	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٧٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٣٨٠	٨٦٩,١٩٨
١٢٩,١٤٩,٤٨٠	٥,١٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٠٣,٤٨٦	٦,٦٨٨,٥٨٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٨٨,٩٩٧	١٠٦,٨٤٠,٥٣١	٢,٩١٠,٦٨٦	٨٦٩,١٩٨
(١٤٠,٠٠٤٧,٣٣٤)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٩٢,٢٤٠)	(٦,٤٤٧,٧٧٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٤,٧٣٠,٠٢٣)	(٨٦,٤١٢,٥١١)	(٧٦٨,٤٠٦)	-
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٧٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٣٨٠	٨٦٩,١٩٨

١ يناير ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية في أول العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية في أول العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٥٣٩,٧٤٧	٥,٩٠٩,٦٦٢	تكلفة المبيعات
١٨٣,٧١٢	١,٥٧٢,٣٣٧	المصروفات الإدارية والعمومية
٧,٧٢٣,٤٥٩	٧,٤٨١,٩٩٩	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٥٦٠,٥٦١	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٦,٣٤٠,٤٦٠	٧٤,٥٦١	أرباح استبعاد أصول ثابتة
١١,٩٠١,٠٢١	٧٤,٥٦١	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١١٤,٣٠٥,٣٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٠٣,٣٨٠,٨١٤ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٩	نسبة المساهمة	٢٠٢٠	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١٦٣,٠٤٧,٦١٩	%٩٢,٦٢	٢٥٤,٣٣٤,٠٩٦	مصرية	شركة جلاسروك للعزل*
٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١	جزائرية	شركة أسكوم - الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشيويس ميثالز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيويس ميثالز للتعددين
٣١,٩٩٣,٢١٢	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١٢	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
٦٩٠,٨٩٦,٤٠٠		٧٨٢,١٨٢,٨٧٧		الإجمالي
(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥٠٢,٤١٨,٤٥٦		٥٩٣,٧٠٤,٩٣٣		الصافي

* تتمثل الزيادة في الاستثمارات بمبلغ ٨٨,٧٥٨,١٧٨ جنيه مصري (إيضاح ١٩) وأيضاً شراء أسهم بمبلغ ٢,٥٢٨,٣٠٠ جنيه مصري خلال العام.

٨ - قروض لشركة تابعة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧٩,٢١٥,٢٧٣	١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	القيمة الاسمية
(١٣٨,٠٤٩,١٧٢)	(١٤٣,٥٣٣,٢٢٨)	القيمة الحالية
٤١,١٦٦,١٠١	٢,١٧١,٧٧٥	الفوائد الغير مكتسبة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٤٣,٥٣٣,٢٢٨	القيمة الحالية
-	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٠٢,٨٤٩,٥٧٨	الصافي

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال عام ٢٠٢٠ مبلغ ٨,١٥٧,٩٣٦ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٧) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٩ - المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٢٦٠,٦٤٣	١٨,٥٦٤,٠٥٠	قطع غيار
٣,٧٣٨,٣٠٨	٣,٧٥٣,١٤٨	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٠,٧٨٦,٥٠٦	٥,٧٨٦,٨١٠	خام متاح للبيع
١,١٣٩	٩٠٢	مخزون مهمات
٢٩,٧٨٦,٥٩٦	٢٨,١٠٤,٩١٠	الإجمالي
(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٨,٢٠٨,٥٠٧)	الإضمحلال في قيمة المخزون
٢١,٨٦٥,٦١٠	١٩,٨٩٦,٤٠٣	الصافي

تتمثل حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٩٢٠,٩٨٦	٧,٩٢٠,٩٨٦	الرصيد في ١ يناير
-	٢٨٧,٥٢١	مكون خلال العام
٧,٩٢٠,٩٨٦	٨,٢٠٨,٥٠٧	الرصيد

١٠ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٥٢٩,٨٢٧	الرصيد في أول العام
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٥	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٦١٠,٦٨١	-	ضرائب خصم وإضافة
(٤٤٢,٩٢٤)	٤٤٢,٩٢٤	ضرائب دخل العام
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٦	

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٠,٧٨٢,٦٥٩	٩٧,١٦٩,٧٧٦	عملاء تجاريون
١١٠,٧٨٢,٦٥٩	٩٧,١٦٩,٧٧٦	الإجمالي
(٤٨,٦١٢,٩٧٨)	(٥٠,٥٨٨,١٤٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢,١٦٩,٦٨١	٤٦,٥٨١,٦٣٣	الصافي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧,٧٢٧,٩١٧	٤٨,٦١٢,٩٧٨	الرصيد في ١ يناير
٢١,٧٢٦,٨٦٦	٢,٧٨٩,١٧٥	مكون خلال العام
(٨٤١,٨٠٥)	-	انتفى الغرض منه
-	(٨١٤,٠١٠)	مخصصات مستخدمة
٤٨,٦١٢,٩٧٨	٥٠,٥٨٨,١٤٣	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١١ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

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

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينو بقيمة تبلغ ٣٠,٥٦٩,٤١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٧٥٣,٩٠٧ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠,١٥٠,٦٨٠	٢٤,٥٧١,٩٦٦	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٤,٧٥٣,٩٠٧	٥,٩٩٧,٤٥١	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٢٤,٩٠٤,٥٨٧	٣٠,٥٦٩,٤١٧	

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

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٨,٦١٢,٩٧٨	٥٠,٥٨٨,١٤٣	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٤٨,٦١٢,٩٧٨	٥٠,٥٨٨,١٤٣	

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٦٩٧,٤١٥	٣,١٩٠,٦٢٧	دفعات مقدمة للموردين
١٩٣,٢٨٤	٣٢٥,٠٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
-	٣٥,٧٧٨	عهد وسلف عاملين
٣,٠٨٩,٧٩٥	٤,٦٠٩,٧٦٧	إيرادات مستحقة
١,١٨٧,٢٨٥	٧٣٠,٦٧١	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٣٨,٣٠٩	٤,٦٥٣,٤٠٩	تأمينات لدى الغير
٥,٤٤٨,٧٤٩	٥,٥٦٦,٧٢٤	مدينون متنوعون
٢٢,٥٩٤,١٨١	٢٤,٤٥١,٣٢٠	الإجمالي
(٦,٧٩٨,٣٧٨)	(٧,١٧١,٢٨٤)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٧٩٥,٨٠٣	١٧,٢٨٠,٠٣٦	الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٤٨٨,١٧٠	٦,٧٩٨,٣٧٨	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٠,٢٠٨	٣٧٢,٩٠٦	مكون خلال العام
٦,٧٩٨,٣٧٨	٧,١٧١,٢٨٤	الرصيد

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفق مصروفات نيابة		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٠	٢٠١٩	عن الشركة	تمويل	فروق عملة	
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة
٣٩٩,٦٤٣	٣٩٩,٦٤٣	-	-	-	شركة تابعة
٣,٦٤٠,٥١٤	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة
١١,٦٩٩,٧٣٩	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣,١٦٣	٥٣,٠٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٥٠,٠١,٤٢١	٥٦١,٠١٧,٥٥٨	٦,٣٩١,٠٧٢	٥,٥٠٩,٩٧٩	٥٤٨٠	شركة تابعة
٢١٨,٥٢٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	شركة تابعة
٣٢٤,٢١٧	٣١٨,٠١٦	-	-	-	شركة تابعة
٢٤٩,٧٤٩	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	شركة تابعة
١٣٠,٠٤٣	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	شركة تابعة
٦٤,٥٠٠	٦٣,٢٦٧	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١,١٢١,٦٦٥	١,٦٢٤,٣٣٢	٥٠٢,٦٦٩	-	-	شركة تابعة
١٥٥,٩١٣,٦٣٠	١٦٧,١٢٠,٠٤٣	-	-	-	
(١٠٨,٣١٧,٥٠٨)	(١٢٠,٦٨٠,٥٧٩)	-	-	-	
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٤٦,٤٧٩,٤٦٤	-	-	-	

بعض: الإضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

شركة اسيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		طبيعة العلاقة	
دفع مصروفات تجاه عن	الشركة	تمويل	فروق عملة
٢٠١٩	٢٠٢٠	فوائد القرض	طبيعة العلاقة
٣٤,٥٢٠,٧١١	١,٢٢٤,٥٢٥	-	مساهم رئيسي
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٥,٥٦٨,٣٦٥	١٩,٣٤٧,١٠٧	-	شركة تابعة
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٩٠٤,١٤٧	٦٤٨,١٤٠	-	شركة تابعة
١٠٦,٣٠٦	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
<u>٥٤,٩٤٠,٤٦١</u>	<u>٢٢,٠٦٠,٧٠٤</u>	-	الإجمالي

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تتعيين وغير تنفيذين)، وقامت الشركة بسداد ٣,٦٠٦,٢٤٤ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري) وبيانها كمايلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣,٢٢٤,٩٠١	٣,٦٠٦,٢٤٤
<u>٣,٢٢٤,٩٠١</u>	<u>٣,٦٠٦,٢٤٤</u>

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤٥,٣٢٢	١٤,٥٩٥	نقدية بالصندوق
١,١٨٥,٩٠٣	١٤,٧٧٣,٣٧٨	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١,٥٧٩,٢٢٥	١٤,٨٣٥,٩٧٣	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٧٪).

١٥ - رأس المال

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

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

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٥٤,٠٥٪	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٤,٤٠٪	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٣١,٥٥٪	١٧٣,٥٥١,٦٣٠	١٧,٣٥٥,١٦٣	آخرون
١٠٠٪	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

شركة اسيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - القروض

٢٠١٩			٢٠٢٠		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,٩٣٦,٠٧٢	١,٠٢٢,٥٢٨	٩٤,١٢٣,٢٠٠	٨٥,٢١٢,٨٧٠	٨,٩١٠,٣٣٠
-	-	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	٩٤,٩٣٦,٠٧٢	١,٠٢٢,٥٢٨	١٦٢,٦٢٣,٢٠٠	١٥٣,٧١٢,٨٧٠	٨,٩١٠,٣٣٠

القرض الأول - اسيك

لتصنيع الكربونات -

القرض الثاني - اسيك

لتصنيع الكربونات -

القرض الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسيك لتصنيع الكربونات - شركة تابعة - بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي في عام ٢٠١٩ لسداد قرض شركة القلعة للاستشارات المالية - مساهم رئيسي - و يستمر هذا التمويل حتى تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بدفع اقساط القرض كل ثلاث شهور بنظام القسط المتزايد.

التاريخ	القسط
١ يناير ٢٠٢١	٢٣٧,٠٥٨ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢١	١٦,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢١	٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢١	٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٢	٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢٢	٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٢	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٢	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٤	٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢٤	٤٨٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٤	٥٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٤	٥٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٥	٤٢٦,٩٤٢ دولار أمريكي

الفوائد والعمولات:

يسرى على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٤,٥٪ بالإضافة الى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٦ - القروض (تابع)

القرض الثاني:

قامت شركة اسكوم بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسيك لتصنيع الكربونات - شركة تابعة - بمبلغ ٧٠ مليون جنية مصرية في عام ٢٠٢٠ لسداد بعض مديونيات الشركة و كذلك تقديم الدعم المالي لشركة جلاس روك - شركة تابعة - و قد قامت الشركة بالحصول على ٦٨,٥ مليون جنية من قيمة التسهيل بسعر فائده متغير يبلغ ١٪ فوق سعر الكوريدور.

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلي:

التاريخ	القسط
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ مليون جنية مصرية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٥ مليون جنية مصرية
٣٠ يونيو ٢٠٢٧	٢٣,٥ مليون جنية مصرية

١٧ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

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

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

أصول ثابتة	
٣,٤٥٣,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٠٢٦,٠٩٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٤٧٩,٦٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٥٢٠,٥٣٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٢,٩٥٩,١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧٨٢,٢٢٢	١,٨٤٦,٩١٤	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦,٠٤٩,٣٧٥	١١,٣٨٢,٣٣٢	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٢٣٤,٨٣٨	١,٦١٣,٥٣٩	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٥٦٠,٩٧٧	٢٧,١٥٣,١٣٠	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٦,٠٩٩,٨٤٢	٥,٥٦٠,٦٥٦	مخصصات
٨٢,١٣٤,٧٩١	٨٩,٩٦٤,١٠٨	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٩,٩٦٤,١٠٨ جنيه مصري وذلك نظرا لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٨ - التزامات تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١,٤٦١,١٤٤
٣,١١٨,٥٢٨
<u>٤,٥٧٩,٦٧٢</u>

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

١,١٩٧,٠٢٩
٢,٩١٢,٠٢١
<u>٤,١٠٩,٠٥٠</u>

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠١٩

٢٠٢٠

-	٣,٦٧٤,٧٢٧
-	<u>٣,٦٧٤,٧٢٧</u>

حق الانتفاع

مباني

الاجمالي

٢٠١٩

٢٠٢٠

-	١,١٩٧,٠٢٩
-	٢,٩١٢,٠٢١
-	<u>٤,١٠٩,٠٥٠</u>

أقساط التأجير التمويلي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الاجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠١٩

٢٠٢٠

-	١,٤٣٢,٧٩٤
-	<u>١,٤٣٢,٧٩٤</u>

حق الانتفاع

إهلاك

الاجمالي

٢٠١٩

٢٠٢٠

-	٣٥٢,٩٤١
-	<u>٣٥٢,٩٤١</u>

فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)

الاجمالي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٩ - التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعدين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامين معاً" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار امريكى (٨٨,٧٥٨,١٧٨ جنيهه مصرى) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات بالإضافة إلى الفائدة المستحقة على المبلغ البالغة ٥ %.

و قد تم الاعتراف بقيمة الالتزام المالى تجاه بنك مصر ضمن الالتزامات غير المتداولة مقابل زيادة الاستثمارات فى شركات تابعة - جلاس روك للعزل بنفس القيمة وذلك بالنظر إلى جوهر المعاملة الذي يتمثل فى انه دعم مقدم للشركة التابعة للوفاء بالتزاماتها تجاه البنك.

٢٠ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٤٤٨,١٦١	بنوك سحب على المكشوف
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٤٤٨,١٦١	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٥٪ للجنيه المصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧٪ للجنيه المصرى).

٢١ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨,٣٦٣,٨٧٠	٤,٢٢٦,٣٥٢	مقاولى باطن
٣٩,٤٢٦,٨٩١	٢٩,٣٦٣,٧١٥	موردون
٦,٣٨٨,٦١٥	٩,١٤٧,٦٠٦	أوراق دفع
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٤٢,٧٣٧,٦٧٣	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,٣٧٩,٩٦٥	٣٦,٠٩٨,٠١٢	مصروفات مستحقة
٥,٢٤٧,١٥٨	٤,٠٥٩,٥٣٣	تأمين ضمان أعمال
١,١٧١,٣٧٧	١,٢٥٨,٣٣٥	تأمينات اجتماعية - مقولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دانون توزيعات (أ)
١٠,٨٩٢,٧١٠	١٣,٢١٨,٢١٤	عملاء - دفعات مقدمة
١٠,٥٠٥,٦١٣	٢,٠٧٣,٦٤٤	ضريبة قيمة مضافة
١١,٧١٥,٥٦٦	١٥,٨٨٨,٠٤٦	ضريبة مرتبات
٥,٨٢٠,٣٠٤	٦,٥٦٧,٣٣٩	ضرائب خصم وإضافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٩٣,٣٧٩	١,٢٨١,٨٧٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٢٢٦,١٣٨	٢,٠٦٦,٣٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٧٦,٦٥٠,٢١٩	٨٥,٨٠٧,٣٣٠	

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

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

٢٣ - المخصصات

٢٠١٩	٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٥,١٧١,٢٦٦	٢٨,١٥٠,٤٠٩	٧٩٠,٠٠٠	٢٧,٣٦٠,٤٠٩	الرصيد في أول العام
٢,٩٧٩,١٤٣	١,٩٥٨,٧٩٩	-	١,٩٥٨,٧٩٩	المكون خلال العام
-	(٥٧٨,٨٢٦)	-	(٥٧٨,٨٢٦)	انتفى الغرض منها
-	(٥,٢٦٠,٩٧٦)	-	(٥,٢٦٠,٩٧٦)	المستخدم من المخصصات
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٧٩٠,٠٠٠	٢٣,٤٧٩,٤٠٦	الإجمالي

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٤ - مصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤٨,٩٤٢,٧٥٦	٣١٢,٢٣١,٦٥٥	تكلفة النشاط
٣٢,٥١٥,٢٧٦	٢٣,١٧٥,٠٧١	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٣٨١,٤٥٨,٠٣٢</u>	<u>٣٣٥,٠٦,٧٢٦</u>	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤٧,٧٠٢,٠٧٣	٢٠٦,٤٨٠,٩٣٣	أعمال التشغيل
٥٠,٦٨٨,١٤٤	٤٩,٦٥٨,٦٦٣	مرتبات وأجور
٧,٧٢٣,٤٦٠	٧,٤٨١,٩٩٩	إهلاكات واستهلاكات
٢١,١٩٢,٦٨٣	١٨,٤٦١,١٩٣	إيجارات
٧٨٣,٥٤٩	٩٦١,٨١٤	أتعاب مهنية
١٣,١٨٨,٣٦٥	٨,٧٦٥,٩٨٣	آلات ومعدات
٤٠,١٧٩,٧٥٨	٤٣,٥٩٦,١٤١	أخرى
<u>٣٨١,٤٥٨,٠٣٢</u>	<u>٣٣٥,٤٠٦,٧٢٦</u>	

٢٥ - مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٤٠,٦٨٣,٦٥٠	مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٨)
-	٢٨٧,٥٢١	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
١,٣١٠,٢٠٨	٣٧٢,٩٠٦	مخصص اضمحلال المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)
٢٠,٨٨٥,٠٦١	٢,٧٨٩,١٧٥	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
٢٦٧,٢٩٦	١٢,٣٦٣,٠٧١	مخصص اضمحلال من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٢,٩٧٩,١٤٢	١,٩٥٨,٧٩٩	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
<u>٢٥,٤٤١,٧٠٧</u>	<u>٥٨,٤٥٥,١٢٢</u>	

٢٦ - مخصصات انتفى الغرض منها

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	مخصص اضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
-	٥٧٨,٨٢٦	مخصصات (إيضاح ٢١)
-	<u>٥٧٨,٨٢٦</u>	

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٧ - ضرائب الدخل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٤٤٢,٩٢٤)	٤٤٢,٩٢٤	مصروف ضريبة الدخل
(١,٠٢٦,٠٩٨)	١,٥٢٠,٥٣٦	ضريبة مؤجلة
(١,٤٦٩,٠٢٢)	١,٩٦٣,٤٦٠	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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٣,٠٦٨,٩٤٠)	(٥٦,٥٥٢,٣٢٨)	صافي الربح قبل الضرائب
٤٤٢,٩٢٥	(٢,٢٦١,١٢١)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
-	٢,٢٦١,١٢١	أثر التسويات الضريبية
٤٤٢,٩٢٥	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٨ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٥٨٨	٢,٨٨٥	فوائد دائنة
٥,٩٤٠,٣١٥	-	أرباح فروق عملات اجنبية
٧,٨٥٣,١٥٦	٨,١٥٧,٩٣٥	إيرادات أخرى
١٣,٧٩٧,٠٥٩	٨,١٦٠,٨٢٠	استهلاك خصم القيمة الحالية
-	(٩٦٥,٥٧٠)	خسائر فروق عملات أجنبية
(٢٦,١٩٨,١٩٣)	(١٧,٢٤٩,٩٦٣)	فوائد مدينة
(٢٦,١٩٨,١٩٣)	(١٨,٢١٥,٥٣٣)	
(١٢,٤٠١,١٣٤)	(١٠,٠٥٤,٧١٣)	

٢٩ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٣٣٣,٩٢٠	٧٤,٥٦١	أرباح رأسمالية
١١٢,٥٣٥	١٧,٨٦٢	إيرادات أخرى
٦,٤٤٦,٤٥٥	٩٢,٤٢٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - نصيب السهم في (الخسائر)

النصيب الأساسي والمخفض

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	صافي (خسارة) العام بعد ضريبة الدخل
٤٨,٤٢٤,٦٥٨	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠,٧١)	(٠,٩٩)	نصيب السهم في (الخسائر)

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

٣١ - الإلتزامات المحتملة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠,٩٨٦,٨٩٨	١٧,٢٦٣,٦١٣	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٧١,٨٦٤,١٨٠	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٩٢,٨٥١,٠٧٨	١٧,٢٦٣,٦١٣	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٢٥,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١٠ أبريل ٢٠٢١.

٣٢ - الفحص الضريبي

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

ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.
- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

ضريبة المرتبات والأجور

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

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

٣٢ - الفحص الضريبي (تابع)

ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

ضريبة القيمة المضافة

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٢,١٦٩,٦٨١	٤٦,٥٨١,٦٣٣
١٣٨,٠٤٩,١٧٢	١٠٢,٨٤٩,٥٧٨
١١,٧١٧,٨١٥	١٣,٠٣٣,٧٣٧
٤٧,٥٩٦,١٢٢	٤٦,٤٧٩,٤٦٤
١,٥٧٩,٢٢٥	١٤,٨٣٥,٩٧٣
٢٦١,١١٢,٠١٥	٢٢٣,٧٨٠,٣٨٥

الأصول كما بقائمة المركز المالي

عملاء وأوراق قبض
قروض لشركة تابعة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
المستحق من أطراف ذات علاقة
نقدية وأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

التزامات مالية أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٤,١٧٩,٣٧٦	٤٢,٧٣٧,٦٧٣
٩٥,٩٥٨,٦٠٠	١٦٢,٦٢٣,٢٠٠
٣٩,٩٨٢,٢٩٨	٤٥,٤٥٦,٥١٥
٥٤,٩٤٠,٤٦١	٢٢,٠٦٠,٧٠٤
٥٨,٩٧٦,٦٠٧	٥٦,٤٤٨,١٦١
٣١٤,٠٣٧,٣٤٢	٣٢٩,٣٢٦,٢٥٣

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

الموردون وأوراق الدفع
قروض
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
المستحق إلى أطراف ذات علاقة
بنوك سحب على المكشوف

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٤ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

نتائج العمليات	خامات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
الإيرادات	٣٤٢,٤١١,٠١٥	٢٧٧,٦١٧,٠٠١	٤,٢٨١,٩٦٩	٢,١٦٨,٤٧٧	٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤	٣٧٩,٧٨٥,٤٧٨
مجمول الربح	٣٤,٤٦١,٣٢٨	٣٠,٨١٦,٤٢٢	-	٢٦,٣٠٠	٣٤,٤٦١,٣٢٩	٣٠,٨٤٢,٧٢٢

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
خسائر التشغيل	(٣٩,١٠٨,٠٣٩)	(١٩,٣٩٠,٨٠٢)
الإهلاك والإستهلاك	(٧,٤٨١,٩٩٩)	(٧,٧٢٣,٤٥٩)
تكاليف تمويلية	(١٨,٢١٥,٥٣٣)	(٢٦,١٩٨,١٩٣)
إيرادات تمويلية	٨,١٦٠,٨٢٠	١٣,٧٩٧,٠٥٩
إيرادات أخرى	٩٢,٤٢٣	٦,٤٤٥,٦٥٥
الضريبة	١,٩٦٣,٤٦٠	(١,٤٦٩,٠٢٢)
صافي الخسارة	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(٣٤,٥٣٧,٩٦٢)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٥- أحداث هامة خلال العام

بالإشارة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

تعمل الشركة في مجال تصنيع وبيع الخامات التعدينية. أن تلك الصناعات تأثرت بشكل عام نتيجة لإجراءات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ كان له تأثير على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

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

اضمحلال الأصول غير المالية:

لا يوجد مؤشرات على الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية، حيث أن أنشطة بعض الوحدات المولدة للنقدية لم تتأثر سلبا من حيث حجم المبيعات والربحية.

اضمحلال الأصول المالية:

تقوم الشركة بتقديم الخدمات التعدينية وفقا للمواصفات الخاصة بالعملاء من خلال عقود ملزمة تتضمن الأسعار والكميات المطلوب توريدها، وقد قامت الشركة باحتساب والاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" حيث تم تضمين معلومات ذات نظرة مستقبلية آخذة في الاعتبار التنبؤات الاقتصادية في ظل ظروف نفشى الوباء.