

شركة اسيك للتعيين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

بالإشارة الى ايضاح (٦) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة والذي يشير الى أن إجمالي قيمة الاستثمارات في شركات تابعة يتضمن استثماراً في شركة جلاس روك للعزل بقيمة دفترية تبلغ ٢٥٥ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١. في خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، هذه الشركة التابعة واجهت انخفاض جوهري في حجم الأعمال كما حققت خسائر من النشاط والتي تعتبر مؤشرات على الاضمحلال في قيمة الاستثمار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمة الأصول"، ولكن الإدارة لم تقم بإجراء اختبار للاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار لتحديد ما إذا كان هناك خسائر اضمحلال يجب الاعتراف بها فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للاستثمار المدرجة بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١. في غياب معلومات لتحديد القيمة الاستردادية لهذا الأصل، لم نتمكن من التحقق من القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وبالتالي ما إذا كان هناك تسوية يجب اجراءها على خسائر الفترة المدرجة في قائمه الأرباح أو الخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتدفقات النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ .

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات المحتملة على القوائم المالية الدورية المستقلة، والتي كان من الممكن ان تنمو الي علمنا في حال قيام الادارة باجراء اختبار اضمحلال للاستثمار في الشركة التابعة كما هو مبين الفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٨١

القاهرة في ٢٢ يونيو ٢٠٢١

شركة اسكود للتعدين (اسكود) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠٢١


٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنبة المصري)
			الاصول غير المتداولة
		٥	الاصول الثابتة
٢٩,١٠٢,٦٤٦	٢٧,٣٠٠,٧٣٥		استثمارات في شركات تابعة
٥٩٣,٧٠٤,٩٣٣	٥٩٤,٠٩٦,٨٦٣	٦	قروض لشركة تابعة
١٠٢,٨٤٩,٥٧٨	١٠٤,٨١٤,٠٥١	٧	اجمالي الاصول غير المتداولة
٧٢٥,٦٥٦,٧٥٧	٧٢٦,٢١١,٦٤٩		الاصول المتداولة
		٨	المخزون (بالصافي)
١٩,٨٩٦,٤٠٣	١٣,١٢٥,٥٥٦		صافي اصول صرافية الدخل - الجارية
٢٠,٢٥٤,٧٥٦	٢٠,٢٥٤,٧٥٦	٩	علاء واوراق قبض (بالصافي)
٤٦,٤٨٤,٦٣٣	٤٤,٤٦٤,١٩٨	١٠	مدينون وأرصدة مبنية أخرى (بالصافي)
١٧,٢٨٠,٠٣٦	٣٤,١٤٣,٧٠٣	١١	المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٤٦,٤٨٤,٦٣٣	٥٠,٣٦٣,٣٥٠	١٢	النقدية بالبنوك وبالبنوك
١٤,٨٢٤,٩٧٣	٩٤٤,٤٣٧	١٣	اجمالي الاصول المتداولة
١٦٥,٣٢٨,١٦٥	١٦٣,٢٩٥,٦٠٠		اجمالي الاصول
٨٩٠,٩٨٥,٠٢٢	٨٨٩,٥٠٧,٢٤٩		
		١٤	حقوق الملكية
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمنفوع
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الإحتياطات
(١١٥,٦٥٢,٨٤٨)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)		خسائر مرحلة
(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	٩,٩٤٦,٤٩٣		صافي ارباح (خسائر) الفترة
٤٠١,٢١٢,٢٨٠	٤١١,١٥٨,٦٧٣		اجمالي حقوق الملكية
		١٥	الالتزامات غير المتداولة
١٥٣,٧١٢,٨٧٠	١٤٩,٧٤٨,٥٣٨		قروض
٢,٩٥٩,١٤٠	٢,٩٥٩,١٤٠	١٦	الالتزامات صريحية موجبة
٢,٩١٢,٠٢١	٢,٥٨١,٨٨٥	١٧	الالتزامات تأخير تمويلي طويلة الأجل
٨٨,٧٥٨,١٧٨	٨٨,٦٤٣,٢٢١	١٨	الالتزامات مالية أخرى
٢٤٨,٣٤٢,١٠٩	٢٤٣,٩٩٢,٨٨٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
		١٩	الالتزامات المتداولة
٥٦,٤٤٨,١٦١	٥٥,٦٤٤,١٢٧		بنوك سحب على المكشوف
٤٢,٧٢٧,٤٧٣	٣٧,٧٢٩,١٥٧	٢٠	الموردون واوراق الدفع
١,١٩٧,٠٢٩	١,٢٣٢,٨٧٦	١٧	الالتزامات تأخير تمويلي قصيرة الأجل
٢٢,٠٦٠,٢٠٤	٢٣,٣١٠,١٢٢	١٢	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٨,٩١١,٣٣٠	١٢,٧٥٢,٨٦٢	١٥	قروض
٨٥,٨٠٢,٣٣٠	٧٩,٢٩٤,١٧٥	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٢٤,٤٥٢,٣٦٣	٢٢	المخصصات
٢٤١,٤٣٠,٦٣٣	٢٣٤,٤١٥,٦٩٢		اجمالي الالتزامات المتداولة
٤٨٩,٧٧٢,٨٤٢	٤٧٨,٣٤٨,٥٧٦		اجمالي الالتزامات
٨٩٠,٩٨٥,٠٢٢	٨٨٩,٥٠٧,٢٤٩		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

- تقرير مراقب الحسابات مرفق


 الجيولوجي / فايز حبيب جريس
 رئيس مجلس الإدارة




 الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
 المدير المالي

القاهرة في ٢٢ يونيو ٢٠٢١

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٨,٢٩٥,٦٤٩	٨١,٢٩٣,٥٣٢		إيرادات النشاط
(٨٤,٢٠٣,١٠٦)	(٧٢,٤١٤,٤٧٣)	٢٣	تكلفة النشاط
١٤,٠٩٢,٥٤٣	٨,٩٧٩,٠٥٩		مجمل الربح
(٥,٦٢٧,٧٤٣)	(٩,١٦١,٦٨٧)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٨٣,٤٦٨)	(٣٢٠,١٢٥)	٢٤	مخصصات مكونة
٥٧٨,٨٢٦	-	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٣,٣٣٨,٤١٦)	-	٢٤	مخصصات مكونة للأصول المتداولة
(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	-	٢٤	مخصصات قروض شركات شقيقه
(٤٥,٣٦١,٩٠٨)	(٥٠٢,٧٥٣)		(خسائر) التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٣,٩٩٧,٠٣٩)	(١,١٦٠,٥٢١)	٢٧	(تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصافي
-	١٠,٦٥٠,٠٧٠	٢٨	إيرادات أخرى
-	٩٥٩,٦٩٧	٢٨	أرباح رأسمالية
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
-	-	٢٦	ضريبة الدخل الجارية
-	-	٢٦	الضريبة المؤجلة
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣		صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(٠,٨٩)	٠,١٨	٢٩	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣	إجمالي الدخل الشامل/(الخساره الشاملة) عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣		صافي (خسارة) العام قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٨٨٧,٧٨٩	١,٨٤٦,٠١١	٢٤	إهلاك العام
٥٤,٤٠٥,٥٣٠	٣٢٠,١٢٥	٢٥	مخصصات مكونة
(٥٧٨,٨٢٦)	-	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٩٥٩,٦٩٧)		أرباح رأسمالية
٦,٠٢٦,١٧٦	٣,٢٨٦,٦٦٣	٢٨	فوائد مدينة
(٢,٠٢٨,١٥٧)	(٢,١٥٠,٨٧٤)	٢٨	فوائد دائنة
-	(١٠,٦٥٠,٠٧٠)		إيرادات أخرى
-	(٥٠,٨٧٧)		خسائر فروق عملة
<u>١٠,٣٥٣,٥٦٥</u>	<u>١,٥٨٧,٧٧٤</u>		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٢,٠٦٤,٨٢٣	٦,٧٧٠,٨٤٧		العلاء وأوراق القبض
(٥,٤٨٧,٤٦٤)	٢,١١٧,٤٣٥		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٠٩٤,٤٤٧)	(٦,٢١٣,٥٩٧)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٤,٨٢٣	(٣,٨٨٣,٥٧١)		الموردون وأوراق الدفع
(٨,٩٩٧,٢٨٧)	(٥,٠٠٨,٥١٦)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٦٢٧,٤١٤	(٢٥٨,٢٧٣)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,٣٨٠,٩٠٩	(٤,٧٥٦,٤٠٤)		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
-	٨٥		مخصصات مستخدمة
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٣٧,١٦٨)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>١٢,٨٠٢,٣٣٦</u>	<u>(٩,٧٨١,٣٨٨)</u>		فوائد دائنة محصلة
٢٦٢,٩٥٧	٦٢١		مدفوعات ضرائب
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>١٢,٠٦٥,٢٩٣</u>	<u>(٩,٧٨٠,٧٦٧)</u>		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,١٢٢)	(٤٤,٥٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦٠,٦٤٩)	(٣٩١,٩٣٠)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
-	٩٥٩,٦٩٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<u>(١٨٥,٧٧١)</u>	<u>٥٢٣,٢٦٧</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٣٥١,٨٨٤)	(٨٠٤,٠٢٤)		تسهيلات ائتمانية - بالصافي
(٥,٤٢٣,٧٤٦)	(٣,٥٣٥,٧٢٣)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٣٣٦,١٥٨)	(٢٩٤,٢٨٩)		أقساط التأجير التمويلي
<u>(٩,١١١,٧٨٨)</u>	<u>(٤,٦٣٤,٠٣٦)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٧٦٧,٧٣٤	(١٣,٨٩١,٥٣٦)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,٥٧٩,٢٢٥	١٤,٨٣٥,٩٧٣	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>٤,٣٤٦,٩٥٩</u>	<u>٩٤٤,٤٣٧</u>	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة" وفقاً 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 عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤٪ تقريباً.
 - شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥٪ تقريباً.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ يونيو 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 ومنتشات 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 وشرائها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

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

ب - 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 - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(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. وتتعرف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

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

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الانتاجي لهما أيهما أقل. تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة. يتحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

د - 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.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية 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 تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

ز - المقاصة بين أصل والتزام 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 أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - 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 الأولي للأصل (حدث خسارة) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي 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 خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية اضمحلال 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.

ط - 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.

ي - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون 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.

ل - 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، ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

م - رأس المال

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - 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 ببود 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 السارى في تاريخ قائمة المركز المالى، 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 مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى 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 الجارى والالتزام الضريبي الجارى 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.

س - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - 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 الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

ف - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض 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.

ص - المخصصات

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

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

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

ق - الدائنون التجاريون

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

ر - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إتمامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات وذلك عند نقطة من الزمن أو على مدار زمني. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة 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 بناءً على نموذج الخمس خطوات التالي على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:

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

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تحقق الإيراد (تابع)

الخطوة (٤) - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، ستقوم 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 بالالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت:

- تفي الشركة بالالتزام 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 يُنشئ أداء الشركة أصلاً 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 بالاييرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

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

النمط الاول:

(١) بيع السلع

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

(٢) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ش - توزيعات الأرباح
تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة للشركة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.
- ت - القطاعات التشغيلية
يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- ث - الأرقام المقارنة
يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٨,٦٧٦,٠٢١)	١٠,٨٢٥,٦٠٦	دولار أمريكي ١٠٪
٤٦٦	٤٤٥	يورو ١٠٪
-	-	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٨٦,٧٦٠,٢١٦	١٠٨,٢٥٦,٠٦٤	(١١٦,٤٧٠,٥٩١)	٢٢٤,٧٢٦,٦٥٥	دولار أمريكي
٤,٦٦٠	٤,٤٥١	-	٤,٤٥١	يورو
-	-	-	-	جنيه استرليني
٤,٥١٨	٤,٥١٢	-	٤,٥١٢	درهم إماراتي

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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 مارس ٢٠٢١ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,١٨١,٤٥٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,١٩٠,٧١٣ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢١٨,١٤٥,٥٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٩,٠٧١,٣٦١ جنيه مصرى).

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

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 علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوما من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠٢١
٤,٩١٩,٤١٢	٧,٨٣٣,٤٥٠	٢٢,٧١٧,٠٠٥	١٢٧,٠٣١,٥٢٣	القروض
-	-	-	٨٨,٧٥٨,١٧٨	التزامات مالية أخرى
٩,٥٥٠,٥٢٧	٩,٥٥٠,٥٢٧	١٢,١٤٥,٥٣٧	٣٣,٩٨٧,٤٥٧	مدفوعات فوائد مستقبلية
٢٣,٣١٠,١٢٢	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٤٢,١٢٢	٧٣٠,٥٣٦	١,٥٦٩,١٠٤	١,١٦٨,٦٦٤	التزامات تأجير تمويلي
٤٣,٢٩٤,٨٥٨	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٥,٦٤٤,١٣٧	-	-	-	سحب على المكشوف
٣٧,٧٢٩,١٥٧	-	-	-	موردون أوراق دفع
١٧٥,١٩٠,٣٣٥	١٨,١١٤,٥١٣	٣٦,٤٣١,٦٤٦	٢٥٠,٩٤٥,٨٣٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

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 مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٦,٤٤٨,١٦١	٥٥,٦٤٤,١٣٧	سحب على المكشوف
١٥٣,٧١٢,٨٧٠	١٤٩,٧٤٨,٥٣٨	القروض طويلة الأجل
٢١٠,١٦١,٠٣١	٢٠٥,٣٩٢,٦٧٥	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٤,٨٣٥,٩٧٣)	(٩٤٤,٤٣٧)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
١٩٥,٣٢٥,٠٥٨	٢٠٤,٤٤٨,٢٣٨	صافي القروض
٤٠١,٢١٢,١٨٠	٤١١,١٥٨,٦٧٣	حقوق الملكية
٥٩٦,٥٣٧,٢٣٨	٦١٥,٦٠٦,٩١١	إجمالي رأس المال
٪٣٣	٪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 الإلتزام.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال فى استثمارات فى شركات تابعة

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

(٢) الأحكام المهنية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبك للتعبئة (سكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	حق انتفاع	تأمينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات الآلة وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	ألات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
١٦١,٦٢١,٩٦٢	-	٦٠٦,٤٨١	٣,٤٧٨,٥٢٠	٦,٦١٤,٧٣٩	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٧٠,٤١٥	١٠٤,٦٣٧,٩٢٢	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٣٢,٦٠٧,٣٣٧)	-	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٢٣,٤٣٠)	(٦,٣١٧,٨٥٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٩,٣٦٧,١٠٤)	(٨٢,٠٤٨,٢٤٠)	(٧١٠,١٢٣)	-
٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٠,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
٢٩,٠١٤,٧٢٥	-	-	٢٥٥,٠٩٠	٢٩٦,٨٨٠	-	٢,٨٠٣,٣١١	٢٢,٥٨٩,٦٨٢	٢,٢٠٠,٥٦٤	٨٦٩,١٩٨
٧,٥٩٩,٥٢٠	٥,١٠٧,٥٢١	-	١٢٤,٩٦٦	٧٣,٨٤١	-	١٨,٥٨٢	٢,٢٤٤,٦١٠	-	-
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-
٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-
(٧,٤٨١,٩٩٥)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	-	(٦٨,٨١٠)	(١٥٢,٩٢٠)	-	(١,٣٦٢,٩١٩)	(٤,٤٠٦,٧٧٢)	(٥٨,٢٨٤)	-
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
١٦٩,١٤٩,٤٨٠	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٠٣,٤٨٦	٦,٦٨٨,٥٨٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٨٨,٩٩٧	١٠٦,٨٤٠,٥٣١	٢,٩١٠,٦٨٦	٨٦٩,١٩٨
(١٤٠,٠٤٧,٣٣٤)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٩٢,٢٤٠)	(٦,٤٧٠,٧٧٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٧٣٠,٠٢٣)	(٨٦,٤١٢,٥١١)	(٧٦٨,٤٠٦)	-
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
٤٤,٥٠٠	-	-	٧,٢٥٠	٢٧,٢٥٠	-	-	-	-	-
(٩٥٩,٦٩٤)	-	-	-	-	-	(٩٥٩,٦٩٤)	-	-	-
٩٥٩,٦٩٤	-	-	-	-	-	٩٥٩,٦٩٤	-	-	-
(١,٨٤٦,٠١١)	(٣٤٩,٩٨١)	-	(١٢,٥٦٦)	(٣٤,٦٩٢)	-	(٣٢٧,٩٨٠)	(١,٠٩٥,٢٢٤)	(١٤,٥٧١)	-
٢٧,٣٠٠,٧٣٥	٣,٢٢٤,٧٤٦	-	٣٠٤,٩٣٣	٢٢٠,٣٥٩	-	١,١٢٠,٩٩٤	١٩,٣٣٢,٧٩٦	٢,١٢٧,٧٠٩	٨٦٩,١٩٨
١٦٨,٣٣٤,٧٨٦	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦١٠,٧٦٦	٦,٧٧٥,٨٣٠	٣٣٤,٠٠٠	٤١,٢٢٩,٣٠٣	١٠٦,٨٤٠,٥٣١	٢,٩١٠,٦٨٦	٨٦٩,١٩٨
(١٤٠,٩٣٣,٥٥١)	(١,٧٨٢,٧٧٥)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٠٥,٨٠٣)	(٦,٥٠٥,٤٧١)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,١٠٨,٣٠٩)	(٨٧,٥٠٧,٧٣٥)	(٧٨٢,٩٧٧)	-
٢٧,٣٠٠,٧٣٥	٣,٢٢٤,٧٤٦	-	٣٠٤,٩٣٣	٢٢٠,٣٥٩	-	١,١٢٠,٩٩٤	١٩,٣٣٢,٧٩٦	٢,١٢٧,٧٠٩	٨٦٩,١٩٨

١ يناير ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٣١ مارس ٢٠٢١
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥,٩٠٩,٦٦٢	١,٤٦٤,٨٧٤	تكلفة المبيعات
١,٥٧٢,٣٣٧	٣٨١,١٣٧	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٧,٤٨١,٩٩٩</u>	<u>١,٨٤٦,٠١١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٧٤,٥٦١	٩٥٩,٦٩٧	أرباح استبعاد أصول ثابتة
<u>٧٤,٥٦١</u>	<u>٩٥٩,٦٩٧</u>	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 ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٧,٤٤٢,٧٥٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (١٠٦,١١٥,١٥٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢١	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٥٤,٣٣٤,٠٩٦	%٩٢,٦٢	٢٥٤,٧٢٦,٠٢٦	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 ميتالز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين
٣١,٩٩٣,٢١٢	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١٢	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
<u>٧٨٢,١٨٢,٨٧٧</u>		<u>٧٨٢,٥٧٤,٨٠٧</u>		الإجمالي
<u>(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)</u>		<u>(١٨٨,٤٧٧,٩٤٤)</u>		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
<u>٥٩٣,٧٠٤,٩٣٣</u>		<u>٥٩٤,٠٩٦,٨٦٣</u>		الصافي

* تتمثل الزيادة في الاستثمارات بمبلغ ٣٩١,٩٣٠ جنيه مصري مقابل شراء أسهم.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٧ - قروض لشركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	القيمة الاسمية
(١٤٣,٥٣٣,٢٢٨)	(١٤٥,٤٩٧,٧٠١)	القيمة الحالية
٢,١٧١,٧٧٥	٢٠٧,٣٠٢	الفوائد الغير مكتسبة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٣,٥٣٣,٢٢٨	١٤٥,٤٩٧,٧٠١	القيمة الحالية
(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٢,٨٤٩,٥٧٨	١٠٤,٨١٤,٠٥١	الصافي

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال فترة ٢٠٢١ مبلغ ٢,١٥٠,٢٥٣ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٧) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٨,٥٦٤,٠٥٠	١٧,٥٨٠,١٨٣	قطع غيار
٣,٧٥٣,١٤٨	٣,٧٥٢,٩٧٨	متفجرات ومستلزمات تفجير
٥,٧٨٦,٨١٠	-	خام متاح للبيع
٩٠٢	٩٠٢	مخزون مهمات
٢٨,١٠٤,٩١٠	٢١,٣٣٤,٠٦٣	الإجمالي
(٨,٢٠٨,٥٠٧)	(٨,٢٠٨,٥٠٧)	الاضمحلال في قيمة المخزون
١٩,٨٩٦,٤٠٣	١٣,١٢٥,٥٥٦	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧,٩٢٠,٩٨٦	٨,٢٠٨,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير
٢٨٧,٥٢١	-	مكون خلال العام
٨,٢٠٨,٥٠٧	٨,٢٠٨,٥٠٧	الرصيد

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٩ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٦	الرصيد في أول العام
٢٨٢,٠٠٥	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	(٨٥)	ضرائب خصم وإضافة
٤٤٢,٩٢٤	-	ضرائب دخل العام
<u>٢٠,٢٥٤,٧٥٦</u>	<u>٢٠,٢٥٤,٦٧١</u>	

١٠ - عملاء وأوراق قبض		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٧,١٦٩,٧٧٦	٩٥,٠٥٢,٣٤١	عملاء تجاريون
٩٧,١٦٩,٧٧٦	٩٥,٠٥٢,٣٤١	الإجمالي
(٥٠,٥٨٨,١٤٣)	(٥٠,٥٨٨,١٤٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤٦,٥٨١,٦٣٣</u>	<u>٤٤,٤٦٤,١٩٨</u>	الصافى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٨,٦١٢,٩٧٨	٥٠,٥٨٨,١٤٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٨٩,١٧٥	-	مكون خلال العام
-	-	انتفى الغرض منه
(٨١٤,٠١٠)	-	مخصصات مستخدمة
<u>٥٠,٥٨٨,١٤٣</u>	<u>٥٠,٥٨٨,١٤٣</u>	الرصيد

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

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

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينو بقيمة تبلغ ٦,١٤٩,٠٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٩٩٧,٤٥١ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٤,٥٧١,٩٦٦	١٨,٢٢٣,١٥٠	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٥,٩٩٧,٤٥١	٦,١٤٩,٠٧٠	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
<u>٣٠,٥٦٩,٤١٧</u>	<u>٢٤,٣٧٢,٢٢٠</u>	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه ميدنياً 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.

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٠ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٠,٥٨٨,١٤٣	٥٠,٥٨٨,١٤٣	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٥٠,٥٨٨,١٤٣	٥٠,٥٨٨,١٤٣	

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣,١٩٠,٦٢٧	٦,٧٩٧,٤٠٣	دفعات مقدمة للموردين
٣٢٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣٥,٧٧٨	١,٦٨١,٧٥٤	عهد وسلف عاملين
٤,٦٠٩,٧٦٧	٨,٨٦٢,١٦٠	إيرادات مستحقة
٧٣٠,٦٧١	٨٦٨,٣٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٥	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٥٣,٤٠٩	٤,٦٥١,٤١٢	تأمينات لدى الغير
٥,٥٦٦,٧٢٤	١٣,١٠٩,٥٤٤	مدينون متنوعون
٢٤,٤٥١,٣٢٠	٤١,٣١٤,٩٨٧	الإجمالي
(٧,١٧١,٢٨٤)	(٧,١٧١,٢٨٤)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٧,٢٨٠,٠٣٦	٣٤,١٤٣,٧٠٣	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦,٧٩٨,٣٧٨	٧,١٧١,٢٨٤	الرصيد في ١ يناير
٣٧٢,٩٠٦	-	مكون خلال العام
٧,١٧١,٢٨٤	٧,١٧١,٢٨٤	الرصيد

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسبيك للتعمير (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	دفع مصروفات	تحويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة
٣٩٩,٦٤٣	٣٩٩,٦٤٣	-	-	-	شركة تابعة
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة
٧٨٧,٥٠٦	٧٨٧,٥٠٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٣,٠٦٣	٥٣,٠٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٦,٠١٧,٥٥٨	٥٩,٧٤١,٠٥٩	٣,٠٥٦,٨١٢	٧٣٩,٠٠٠	(٧٢,٣١١)	شركة تابعة
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	شركة تابعة
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	شركة تابعة
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	شركة تابعة
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	شركة تابعة
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١,٦٢٤,٣٣٢	١,٦٢٦,٩٢٠	٢,٥٨٨	-	-	شركة تابعة
-	١٥٥,٤٩٧	٨٠٤,٩٤٣	-	-	شركة تابعة
-	١,٩٨٥	-	-	١,٩٨٥	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٦٧,١٦٠,٠٤٣	١٧١,٠٤٣,٦١٤	-	-	-	شركة أسبيك للتحكيم الأعلى
(١٢٠,٦٨٠,٥٧٩)	(١٢٠,٦٨٠,٥٧٩)	-	-	-	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعمير المحدودة المستقلة
٤٦,٤٧٩,٤٦٤	٥٠,٣٦٣,٠٣٥	-	-	-	شركة أسكوم - الجزائر
					شركة لازرق للأعمال العمومية
					شركة أسكوم الإمارات للتعمير (شركة ذات مساهمة محدودة)
					الشركة العربية الوطنية للاسمنت
					الشركة العربية السويسرية للهجنسة (اسبيك)
					شركة التكاميل للاسمنت - السودان
					شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)
					شركة جلاس روك للخرق
					شركة اسكوم قبرص
					شركة المعادن الاستكشافية الدولية
					شركة جولدن استنس
					شركة أسكوم السنغال
					شركة أسكوم دريل
					شركة أسكوم بروفيسور ميتالز للتعمير
					شركة نيتا للجيولوجيا والتعمير والمحدودة - السودان
					شركة أسبيك سوريا

بخصم: الإضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

شركة أسيك للتأمين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفق مصروفات		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	فوائد القروض	توزيعات أرباح	تمويل	فروق صملة
١,٢٢٤,٥٢٥	١,٢٢٤,٥٢٥	-	-	-	-
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-
١٩,٣٤٧,١٠٧	٢١,٢٤٤,٦٦٥	١,٥٠٧,٦٩١	-	٨١٣,١٥٠	(٢٥,٧٧١)
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-
٦٤٨,١٤٠	-	-	-	-	-
٢٢,٠٦٠,٧٠٤	٢٣,٣١٠,١٢٢	-	-	-	-

شركة القائمة للاستشارات المالية
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
شركة أسكوم لتصنيع الكرونيات والكيمويات
شركة أسيك للأسمت
شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين والمحودة - السودان
الإجمالي

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تفتينين وغير تفتينين)، وقامت الشركة بسداد ١,٢١٩,٦٢٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠٢١ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٦٠٦,٣٤٤ جنيه مصري) وبيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٣,٦٠٦,٣٤٤	١,٢١٩,٦٢٠
٣,٦٠٦,٣٤٤	١,٢١٩,٦٢٠

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٣ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤,٥٩٥	١٨٢,٤١٠	نقدية بالصندوق
١٤,٧٧٣,٣٧٨	٧١٤,٠٢٧	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١٤,٨٣٥,٩٧٣	٩٤٤,٤٣٧	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ نسبة ١٢,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٪).

١٤ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتساوي 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 للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٥ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول مستحقات إلى أطراف ذات علاقة	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩٤,١٢٣,٢٠٠	٨٥,٢١٢,٨٧٠	٨,٩١٠,٣٣٠	٩٤,٠٠١,٤٠٠	٨١,٢٤٨,٥٣٨	١٢,٧٥٢,٨٦٢	القرض الأول - اسيك لتصنيع الكربونات -
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات -
١٦٢,٦٢٣,٢٠٠	١٥٣,٧١٢,٨٧٠	٨,٩١٠,٣٣٠	١٦٢,٥٠١,٤٠٠	١٤٩,٧٤٨,٥٣٨	١٢,٧٥٢,٨٦٢	

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 - ويستمر هذا التمويل حتى تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥.

شروط السداد:

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

التاريخ	القسط
١ ابريل ٢٠٢١	٦٤,٠٠٠ 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	٦١٦,٠٠٠ دولار أمريكي

الفوائد والعمولات:

يسرى على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٦٪ بالإضافة الى سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٥ - 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 وكذلك تقديم الدعم المالي لشركة جلاس روك - شركة تابعة - وقد 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

١٦ - 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	
٤,٤٧٩,٦٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(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
-	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 مارس ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,٨٤٦,٩١٤	١,٨٤٦,٩١٤	الاضمحلال في قيمة المخزون
١١,٣٨٢,٣٣٢	١١,٣٨٢,٣٣٢	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٦١٣,٥٣٩	١,٦١٣,٥٣٩	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,١٥٣,١٣٠	٢٧,١٥٣,١٣٠	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,٥٦٠,٦٥٦	٥,٥٦٠,٦٥٦	مخصصات
٨٩,٩٦٤,١٠٨	٨٩,٩٦٤,١٠٨	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٩,٩٦٤,١٠٨ جنية مصري وذلك نظراً 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 المبيّنة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٧ - التزامات تاجير تمويلي

٣١ مارس ٢٠٢١	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
١,٤٧٢,٦٥٨	خلال سنة واحدة
٢,٧٣٧,٧٦٨	أكثر من سنة
٤,٢١٠,٤٢٦	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٢٣٢,٨٧٦	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
٢,٥٨١,٨٨٥	خلال سنة واحدة
٣,٨١٤,٧٦١	أكثر من سنة
	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	حق الانتفاع
٣,٦٧٤,٧٢٧	٣,٣٢٤,٧٤٥	مباني
٣,٦٧٤,٧٢٧	٣,٣٢٤,٧٤٥	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	أقساط التأجير التمويلي
١,١٩٧,٠٢٩	١,٢٣٢,٨٧٦	الجزء المتداول
٢,٩١٢,٠٢١	٢,٥٨١,٨٨٥	الجزء غير المتداول
٤,١٠٩,٠٥٠	٣,٨١٤,٧٦١	الاجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	حق الانتفاع
١,٤٣٢,٧٩٤	٣٤٩,٩٨١	إهلاك
١,٤٣٢,٧٩٤	٣٤٩,٩٨١	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٣٥٢,٩٤١	٧٤,٩٥٨	
٣٥٢,٩٤١	٧٤,٩٥٨	الاجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٨ - 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 للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "مضامينيين معاً" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (٨٨,٦٤٢,٣٢١ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات بالإضافة إلى الفائدة المستحقة على المبلغ البالغة ٥ %.

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٦,٤٤٨,١٦١	٥٥,٦٤٤,١٣٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٦,٤٤٨,١٦١	٥٥,٦٤٤,١٣٧	

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 المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٧ % للجنيه المصري).

٢٠ - الموردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤,٢٢٦,٣٥٢	٤,٩٩٩,٥١٦	مقاولي باطن
٢٩,٣٦٣,٧١٥	١٦,٦٦٥,٧٧٥	موردون
٩,١٤٧,٦٠٦	١٦,٠٦٣,٨٦٦	أوراق دفع
٤٢,٧٣٧,٦٧٣	٣٧,٧٢٩,١٥٧	

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٦,٠٩٨,٠١٢	٣٤,٤٨٦,٥٤٥	مصرفات مستحقة
٤,٠٥٩,٥٣٣	٣,٩٩٦,٢٥٩	تأمين ضمان أعمال
١,٢٥٨,٣٣٥	١,٢١٤,٨٦١	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٣,٢١٨,٢١٤	١٢,٨١٧,٥٩٤	عملاء - دفعات مقدمة
٢,٠٧٣,٦٤٤	١,٨٠٣,٣٤١	ضريبة قيمة مضافة
١٥,٨٨٨,٠٤٦	١٧,٠٣٧,١٦٤	ضريبة مرتبات
٦,٥٦٧,٣٣٩	١,٢٦٢,٣٣٨	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١,٢٨١,٨٧٢	١,٥٧٥,١٦٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,٠٦٦,٣٢٦	١,٧٠٤,٨٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٨٥,٨٠٧,٣٣٠	٧٩,٢٩٤,١٧٥	

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

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

٢٢ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٨,١٥٠,٤٠٩	٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٧٩٠,٠٠٠	٢٣,٤٧٩,٤٠٦	الرصيد في أول العام
١,٩٥٨,٧٩٩	٣٢٠,١٢٥	-	٣٢٠,١٢٥	المكون خلال العام
(٥٧٨,٨٢٦)	-	-	-	انتفى الغرض منها
(٥,٢٦٠,٩٧٦)	(١٣٧,١٦٨)	(٨٧,٠٩٦)	(٥٠,٠٧٢)	المستخدم من المخصصات
٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٢٤,٤٥٢,٣٦٣	٧٠٢,٩٠٤	٢٣,٧٤٩,٤٥٩	الإجمالي

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٤,٢٠٣,١٠٦	٧٢,٤١٤,٤٧٣	تكلفة النشاط
٥,٦٢٧,٧٤٣	٩,١٦١,٦٨٧	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٨٩,٨٣٠,٨٤٩</u>	<u>٨١,٥٧٦,١٦٠</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٠,٤٢٢,٢٠٤	٥٢,٠٥٦,٠٩١	أعمال التشغيل
١٢,٨٠٦,٧٦٦	١٢,٨٥٨,٠٥٧	مرتببات وأجور
١,٨٨٧,٧٨٩	١,٨٤٦,٠١١	إهلاكات واستهلاكات
٥,٤١٩,١٧٨	٣,٢٦٦,٨٨٩	إيجارات
١٨٧,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦,٧١١,١٣٦	٦,٧٦٦,٦٤٤	آلات ومعدات
٢,٣٩٦,٧٧٦	٤,٥٥٠,٤٦٨	أخرى
<u>٨٩,٨٣٠,٨٤٩</u>	<u>٨١,٥٧٦,١٦٠</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٠,٦٨٣,٦٥٠	-	مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٨)
-	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
١٣,٣٣٨,٤١٦	-	مخصص اضمحلال من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٣٨٣,٤٦٨	٣٢٠,١٢٥	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
<u>٥٤,٤٠٥,٥٣٤</u>	<u>٣٢٠,١٢٥</u>	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	مخصص اضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٥٧٨,٨٢٦	-	مخصصات (إيضاح ٢١)
<u>٥٧٨,٨٢٦</u>	<u>-</u>	

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٦ - ضرائب الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	مصروف ضريبة الدخل
-	-	ضريبة مؤجلة
-	-	الإجمالي

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣	صافي الربح قبل الضرائب
-	-	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
-	-	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٧ - إيرادات (تكاليف) تمويلية- بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٨٨	٦٢١	فوائد دائنة
-	-	أرباح فروق عملات اجنبية
-	-	ايرادات أخرى
٢,٠٢٨,١٥٧	٢,١٥٠,٢٥٣	استهلاك خصم القيمة الحالية
٢,٠٢٩,١٤٥	٢,١٥٠,٨٧٤	
(١,٥١٩,٥٥٨)	(٢٤,٧٣٢)	خسائر فروق عملات أجنبية
(٤,٥٠٦,٦٢٦)	(٣,٢٨٦,٦٦٣)	فوائد مدينة
(٦,٠٢٦,١٨٤)	(٣,٣١١,٣٩٥)	
(٣,٩٩٧,٠٣٩)	(١,١٦٠,٥٢١)	

٢٨ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	٩٥٩,٦٩٧	أرباح رأسمالية
-	١٠,٦٥٠,٠٧٠	ايرادات أخرى
-	١١,٦٠٩,٧٦٧	

قامت الشركة باسترداد الارصدة الخاصة بشركة ماتز هولدينج المسجلة في ارصدة العملاء والارصدة المدينة الاخرى المقدرة بمبلغ ٦,٣٧٧,٧٦٨ جنية مصرى بتاريخ ٢٥/٤/٢٠٢١ بالإضافة الى الفوائد على تلك الارصدة وقد تم الاعتراف بالفوائد وفروق العملة بمبلغ ١٠,٦٥٠,٠٧٠ جنية مصرى.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

النصيب الأساسي والمخفض

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)	٩,٩٤٦,٤٩٣	صافي الربح / (خسارة) العام بعد ضريبة الدخل
٤٨,٤٢٤,٦٥٨	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠,٨٩)	٠,١٨	نصيب السهم في الربح / (الخسائر)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر) 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 الأرباح / (الخسائر).

٣٠ - الإلتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٨,٦٤٧,٦٧٣	١٣,٢٠٧,٧٠١	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٢٤,٠٧٨,٧٢٠	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٤٢,٧٢٦,٣٩٣	١٣,٢٠٧,٧٠١	

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٤٤٠ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١ - 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 مصلحة 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 والأجور 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.

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣١ - الفحص الضريبي (تابع)

ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

ضريبة القيمة المضافة

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

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٧,٦٥٧,١٤٤	٤٤,٤٦٤,١٩٨	عملاء وأوراق قبض
٩٦,٨٥٨,٦٩٣	١٠٤,٨١٤,٠٥١	قروض لشركة تابعة
١٧,٧٨٣,٩٥١	٢٦,٤٧٢,٩٣٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٣٤,٠٥٢,٨٨٣	٥٠,٣٦٣,٠٣٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٣٤٦,٩٥٩	٩٤٤,٤٣٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٢٠,٦٩٩,٦٣٠	٢٢٧,٠٥٨,٦٥١	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٥,١٨٢,٠٩٦	٣٧,٧٢٩,١٥٧	الموردون وأوراق الدفع
٩٤,١٩٣,٤٠٠	١٦٢,٥٠١,٤٠٠	قروض
٥٦,٠٨٣,١٥٩	٤٣,٢٩٤,٨٥٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٥٦,٥٦٧,٨٧٥	٢٣,٣١٠,١٢٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٥,٦٢٤,٧٢٤	٥٥,٦٤٤,١٣٧	بنوك سحب على المكشوف
٣١٧,٦٥١,٢٥٤	٣٢٢,٤٧٩,٦٧٤	

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٣ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية القطاعات 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 بناءً على الربح من التشغيل. ويستبعد من هذا القياس مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزى على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

نتائج العمليات	خامات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالى	
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
الإيرادات	٨١,٠٣٢,٧٧٠	٩٧,٢٠٥,٤٢٠	٣٦٠,٧٦٢	١,٠٩٠,٢٢٩	٨١,٣٩٣,٥٣٢	٩٨,٢٩٥,٦٤٩
مجمّل الربح	٩,٣٣٢,٦٦٩	١٤,٣٨٨,٥٣٣	(٣٥٣,٦١٠)	(٢٩٥,٩٩٠)	٨,٩٧٩,٠٥٩	١٤,٠٩٢,٥٤٢

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافى الربح كما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
أرباح (خسائر) التشغيل	١,٣٤٣,٢٥٨	(٤٣,٤٧٤,١١٩)
الإهلاك والاستهلاك	(١,٨٤٦,٠١١)	(١,٨٨٧,٧٨٩)
تكاليف تمويلية	(٣,٣١١,٣٩٥)	(٦,٠٢٦,١٨٤)
إيرادات تمويلية	٢,١٥٠,٨٧٤	٢,٠٢٩,١٤٥
إيرادات اخرى	١١,٦٠٩,٧٦٧	-
الضريبة	-	-
صافى الربح (الخسارة)	٩,٩٤٦,٤٩٣	(٤٩,٣٥٨,٩٤٧)

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٤- 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 وعمالها 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. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ كان له تأثير على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

قامت الشركة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد 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 سلباً من حيث حجم المبيعات والربحية.

اضمحلال الأصول المالية:

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