

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)  
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



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

أمور هامة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١٩٧,٥ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٨٠٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما بلغت صافي الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاس روك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ١٣٠,٤ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧١٧ مليون جنيه مصري، كما بلغت صافي الخسارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠١,٣ مليون جنيه مصري. تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.



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

القاهرة في ٢٨ ابريل ٢٠٢٢

شركة اسكوب للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٦٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٥	الأصول غير المتداولة
٨٢٤,٣٧٥	٤٣,٥٠٥,٧٠٥	٦	الأصول الثابتة
-	١,٩٥٠,٩٧١		مشتريات تحت التنفيذ
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	٧	أعمال تحت التنفيذ
٥٣٩,٤١٨	١,٥٩٢,٢٤٧		استثمارات في شركات شقيقة
-	٧,٢٥٩,٣١٨	٨	أصول غير ملموسة
٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠	٨١٧,٦٦٩,٩٧٣		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٦,٧٨٧,١١١	١٠٣,٠٩٨,٩٢١	٩	الأصول المتداولة
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	١٠	المخزون
٩٤,٦٥٤,٦٨٠	١٨٢,٩٤١,٠٩٠	١١	عملاء وأوراق قبض
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٦٤,٩٨٨	١٢	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٨,٢٢٨,٨١٣	١٤	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠	٥٤٢,٥٩٢,٨٣١		التقديرات بالصندوق والبنوك
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		رأس المال المصدر والمدفوع
(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)		الاحتياطيات
-	(٩١٠,٦٥٧)	١٥	الخسائر المرحلة
(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)		احتياطي أسهم الخزينة
-	(٢,٥١٣,١٦٦)	١٦	صافي خسارة العام
١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	١٤٠,٥٤٨,٠٠١		معاملات مع حصص غير مسيطرة
(٧٨٢,٣٣٠)	(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	١٦	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)		حقوق الحصص غير المسيطرة
			إجمالي العجز حقوق الملكية
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٤,٩٣٢,٣٨٤	١٧	الالتزامات غير المتداولة
٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	١٨	التزامات الإيجار
٤,٦٨٦,٥٩٨	٤,٣٤٤,٢٠٩	٢٠	قروض
٧٦٣,٩٥٦,٧١٨	٧٩١,٧٢٨,٨٥٦		التزامات ضريبة مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,١١٢,٣٤٦	٤,٣٤٤,٩٥٥	١٧	الالتزامات المتداولة
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٢١	التزامات الإيجار
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٢	المخصصات
١٤٣,٠٥٢	٤١,٦٤٤	٢٢	الموردون وأوراق الدفع
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٧٤,٣٩١,١٢٢	٣٤	بنوك دائنة
٣,٢١٤,٩١٠	٢,٠٩١,٩٨٩	٢٣	تسهيلات ائتمانية
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٥٨,١٦٦,٥٨٩	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٨١,٣٧١,٨٢٧	١٨	قروض - الجزء المتداول
٦١٧,٢١٠,٢٢٦	٧٤٠,١٠٥,٩٩١	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٨١,١٦٦,٩٤٤	١,٥٣١,٨٣٤,٨٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

الجيوولوجي / فايز حبيب جريس  
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد خطاب  
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٢١,٦٣٤,٧٨٩	٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦٥٢,٩٣٢,٧٧١)	(٦٨٩,١٢٤,١٠٤)	٢٦	تكاليف النشاط
١٦٨,٧٠٢,٠١٨	٢٤٨,٥٣٩,٢٩٣		مجمّل الربح
٢٢,٠٥١,٠٦٦	٥١,٦٥٦,٠٣٣	٣٠	إيرادات أخرى
(١٥١,٢٥٣,٣٥٤)	(٢٠٤,٤٢٨,٨٦٠)	٢٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٦,٤٥٢,٣٥٠)	(٣٤,٨١٦,٩٧٤)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٦٣,٥٣٠,٨٧٥)	(٧٦,٨٤٦,٨٥١)	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٣٨١,٥٢٨)		الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٨٠,٠٧٠)	(٣,١١٠,١٠١)	١٠	خسائر ائتمانية متوقعة
(٥,٠٧٢,١٤٣)	(٧,١٣٦,٩٧٢)	٢٧	مخصصات مكونة
٧,٧٧٧,٧١٢	١٦,٥٦٣,٣١٧	٢٨	مخصصات انتفى الغرض منها
(٦٠,٨٥٧,٩٩٦)	(٩,٩٦٢,٦٤٣)		(خسائر) التشغيل
٩٢,٠٧٠,٠٦٨	١٩,٤٦٠,٧٦٤	٢٩	إيرادات تمويلية
(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)	(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	٢٩	تكاليف تمويلية
١٥,٨٣٢,٠٠٢	(٤٤,٧٦٥,٦٥٣)		صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	(١٠٨,٧٧٠,٦٩٩)	٧	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٧,٩٤٦,٤٨٨	٧٢,٢٦٢,٤٥٣	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
(٧٣,٦٨٥,١١٤)	(٩١,٢٣٦,٥٤٢)		صافي الخسائر قبل الضرائب
٤٤٢,٩٢٥	-	٣١	ضريبة الدخل الجارية
١,٥٢٠,٥٣٦	٣٣٩,٥٤٨	٣١	الضريبة المؤجلة
(٧١,٧٢١,٦٥٣)	(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)		صافي خسائر العام
(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٩٩١,٣٧١)	(٥,٩٧١,١١٢)		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٧١,٧٢١,٦٥٣)	(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)		
(١,٣)	(١,٥)	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(١,٣)	(١,٥)	٣٣	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٧١,٧٢١,٦٥٣)	(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)	صافي خسائر العام
(٢٧٥,١٢٥)	٩٥٣,٧٢٥	فروق ترجمة عمليات اجنبية
٥,٤٢٤,١٣٦	٥٣٨,٨٤٢	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر لشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
<b>(٦٦,٥٧٢,٦٤٢)</b>	<b>(٨٩,٤٠٤,٤٢٧)</b>	<b>إجمالي الخسارة الشاملة عن العام</b>
		<u>إجمالي الخسارة الشاملة الخاصة بكلاً من:</u>
(٦٦,٢١٧,١٣٥)	(٨٣,٢٦٦,٥٨١)	مساهمي الشركة الأم
(٣٥٥,٥٠٧)	(٦,١٣٧,٨٤٦)	الحقوق الغير مسيطرة
<b>(٦٦,٥٧٢,٦٤٢)</b>	<b>(٨٩,٤٠٤,٤٢٧)</b>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح	رأس المال	الإحتياطيات	العناصر المرحلة	الاحتيازية	صافي خسارة الفترة	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	العقوبات الإيجابية	إجمالي حقوق الملكية	حقوق	إجمالي حقوق الملكية	الخصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٦٠٢,٩٦٤,٢٥٧)	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	١٣٤,٣٧٥,٥٥٣	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	٦٥,٤٣٤,٨٠٥	-	(١٣,٥٠٩,٠٤٢)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	٤٧,٤٠١,٠٤١	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى العناصر المرحلة	-	-	(٤٧,٤٠١,٠٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٩٩١,٣٧١)	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٩٩١,٣٧١)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)
صافي خسارة العلم	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٣٥,٨٦٤	٤,٥١٣,١٤٧	٦٣٥,٨٦٤	٥,١٤٩,٠١١
بيود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٧,٣٣٠)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	(٧٨٧,٣٣٠)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٧,٣٣٠)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	(٧٨٧,٣٣٠)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٧,٣٣٠)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى العناصر المرحلة	-	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٩١٠,٦٥٧)	-	-	-	(٩١٠,٦٥٧)	-	(٩١٠,٦٥٧)	-	(٩١٠,٦٥٧)
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	-	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٥,٩٧١,١١٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٥,٩٧١,١١٢)	(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)
صافي خسارة العلم	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦٦,٧٣٤)	١,٦٥٩,٣٠١	(١٦٦,٧٣٤)	١,٤٩٢,٥٦٧
بيود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(١٧٠,٣٩٦,٧٦٨)
إجمالي الدخل الشامل	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	(٩١٠,٦٥٧)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	-	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(١٧٠,٣٩٦,٧٦٨)
معاملات مع المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٢,٥١٣,١٦٦)	(١,١٧٥,٢٧٥)
شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٢,٥١٣,١٦٦)	(١,١٧٥,٢٧٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	(٩١٠,٦٥٧)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٢,٥١٣,١٦٦)	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	(٨٧,٤٢٧,٧٣٤)	(٨٤,٩٩٩,٣٠٩)	(٨٧,٤٢٧,٧٣٤)	(٨٤,٩٩٩,٣٠٩)	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



شركة اسيك للتعيين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			خسارة العام قبل الضرائب
(٧٣,٦٨٥,١١٤)	(٩١,٢٣٦,٥٤٢)		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩١,١٤٤,٠٣٦	٨٩,٢٣٤,٨٢٩		إهلاك أصول ثابتة
٥,٠٧٢,١٤٣	٧,١٣٦,٩٧٢	٢٧	المخصصات
٣,٠٨٠,٠٧٠	٣,١١٠,١٠١	١٠	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨,٦٥٩,١٢٠	٣٥,٩٦٩,٤٠٤	٧	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦٧,٤٢١,٩٠٠	٥٨,٨٠٥,٣٨٢		تكاليف تمويلية
(٩١,٩٥٤,٨٩٩)	(٣,٠٢٦,٧٦٨)	٢٩	الربح الناتج عن تعديل شروط القرض
(١١٥,١٦٩)	(٣,٦٧٣,٧٧٧)		فوائد دائنة
(٧٤,٥٦١)	(٢,٥١٣,٧٠٩)		أرباح رأسمالية
(٧,٧٧٧,٧١٢)	(١٦,٥٦٣,٣١٧)	٢٨	مخصصات إنقضى الغرض منها
-	٣٨١,٥٢٨	٦	الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
-	٦,٠٦٧,٦٦٥		خسائر فروق عملة
٢١,٧٦٩,٨١٤	٨٣,٦٩١,٧٦٨		<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
			المخزون
٨,٦٦٩,٠٣٦	(٧,٣٦٧,٥٢٠)		العملاء وأوراق القبض
٢٩,٦٧٥,٩٦٣	(٣٣,٦٥٣,٣٣٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٩,٢٢٩,٨٩٦	(٥٣,٥٠٧,٠٩٧)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٦٥٠)	٥٢,٣٣٧		الموردون وأوراق الدفع
(١٦,٠٠٦,١١٥)	٢٧,٧٣١,٠٩٨		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٣,٤٢٤,٩٠١)	(١,١٢٢,٩٢١)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١١,٢٠٧,٤٥٧)	٢١,٤٨٧,٩٢١		مخصصات مستخدمة
(٦,٠٧٤,٩٨٥)	(١,٦٢٥,٧٠٤)		<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
٦٢,٦٢٥,٦٠١	٣٥,٦٨٦,٥٤٨		ضرائب مسددة
(٢٨٢,٠٠٥)	(١٢٩,٧٩٢)		فوائد محصلة
١١٥,١٦٩	٣,٦٧٣,٧٧٧		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
٦٢,٤٥٨,٧٦٥	٣٩,٢٣٠,٥٣٣		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(٨,١٣٦,٤٦٨)	(٥٧,٦٠٤,٤٩٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٣٥,٢٨٨,١٢٦)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٧٤,٥٦١	٢,٥٣٦,٧٦٧	٥	مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
-	(١,٩٥٠,٩٧١)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨,٠٦١,٩٠٧)	(٩٢,٣٠٦,٨٢٧)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
			التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٢,٨٠٠,٢٥٢)	(٤,٣٠١,٢١٣)		فوائد مدفوعة
(١٠,٥٥٤,٥٨٠)	(٣٧,١٣٠,٣٨٨)		متحصلات (مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٧,٩٠٠,٧٢٧)	٤٠,٩٠٩,٣٣٩		مدفوعات قرض
(١,٧١٦,٧٠١)	(٢٨,٣٥٠,٩٨٢)		متحصلات قرض
١,٢٩٨,٩٨١	٦٩,٨٣٠,٦٠٢		مدفوعات شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
-	(١,١٧٥,٢٧٥)	١٦	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
-	(٩١٠,٦٥٧)	١٥	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٢١,٦٧٣,٢٧٩)	٣٨,٨٧١,٤٢٦		<b>التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام</b>
٣٢,٧٢٣,٥٧٩	(١٤,٢٠٤,٨٦٨)		النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٣٣١,٥٤٢)	٣٢,٣٩٢,٠٣٧	٣٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
٣٢,٣٩٢,٠٣٧	١٨,١٨٧,١٦٩	٣٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة القابضة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية وقد تم نشر 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 القابضة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً، والتي تعتبر الشركة المسيطرة النهائية.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

٢-١ غرض الشركة الأم

- 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 المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس الإعداد

١- الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وأعدت على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢- تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والالتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. 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 ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- \* كونه نقدية أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- \* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- \* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. يتم تطبيق معايير المحاسبة الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة تقييم جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية.

قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية وحددت التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠٢٠:

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم تصنيف الأصل المالي عند الاعتراف الأولي إما كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي والتدفقات النقدية التي تم التعاقد عليها وخصائصها.
- وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، يتم تصنيف المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة. وبالتالي لا يوجد أي تأثير من تطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس تلك الأصول المالية.
- يحافظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على مفهوم النقدية وما في حكمها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) دون تغيير والتي تتضمن الاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.
- وبالتالي لا يوجد تأثير جوهري من تطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس تلك الأصول المالية.
- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) لتبويب وقياس الالتزامات المالية، بالتالي لا يوجد أثر لتطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس الالتزامات المالية، وبالتالي لا يوجد تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية.
- تم نقل قواعد استبعاد الالتزامات المالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ولا يوجد تغيير. لا تمتلك المجموعة مشتقات مالية ولا تتدخل في عمليات التغطية، ولذلك لن تؤثر قواعد المحاسبة عن التغطية الجديدة على المجموعة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول المالية طبقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خساره) طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، ادوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التأجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات للإفصاح بشكل أكبر وتغييرات في عرض الأدوات المالية. هناك تغيير في طبيعة وحجم الإفصاحات المجموعة فيما يتعلق بأدواتها المالية، وخاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع هذا المعيار إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد. ويحل هذا معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" والتي تغطي عقود بيع السلع والخدمات، ومعيار المحاسبة المصري (٨) "عقود الانشاءات". يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل. قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، مع مراعاة الجوانب الاقتصادية والقانونية للعقود الحالية مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

كان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بأثر رجعي بعد تطبيق المعيار المحاسبي المصري (٤٩) فيما يتعلق بعقود الإيجار التمويلي.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الثانية من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي من تاريخ التطبيق حيث تم تطبيق نهج الانتقال المبسط.

قامت المجموعة باستخدام الوسيلة العملية التي توفرها الأصول القياسية وحقوق الاستخدام الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تم قياسها بمبلغ الالتزام الإيجاري في تاريخ التطبيق الأولي (معدلة لأي مصروفات إيجار مسبقة أو مستحقة).

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرية

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقضاء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقضاء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقضاء. كما تقوم المجموعة بالاعتراف بالزيادة في صافي أصول الشركات الشقيقة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والتي تكون زيادة مباشرة ليست من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر أو قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٣ - ١ - المشروعات المشتركة

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

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

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

د - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقننة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقننة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

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

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعترف المجموعة 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 فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (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.

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

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

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

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

و - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصصاً 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 المجموعة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول الثابتة (تابع)

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

سيارات	٥ سنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ - ٢٠ سنة
أجهزة كمبيوتر	٤ - ١٠ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت 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 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.

ز - الأيجار

يتم الاعتراف بعقود الأيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الأيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الأيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الأيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الأيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الأيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الأيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الأيجار، إذا كانت مدة عقد الأيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الأيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الأيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.
- يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الأيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المجمعة. تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل. يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستهلامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد). تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له. تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - 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 المجموعة للوصول بالمخزون الى 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.

ي - الأصول المالية

(١) التوبيب

تقوم المجموعة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجموعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المجموعة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة.

يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. المجموعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الأصول المالية (تابع)

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الاولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الاصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الارباح او الخسائر كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر.

أدوات الدين – المدينون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدينون التجاريون مبدئيًا بمقابل مادي غير مشروط، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصًا مخصص اضمحلال القيمة.

النقدية والأرصدة لدى البنوك

تشمل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي لها أجل استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تخضع لمخاطر تغييرات تذكر من حيث القيمة وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف في رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد سحب على المكشوف، يتم إظهار بنوك سحب على المكشوف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

(٤) اضمحلال القيمة

تقوم الشركة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس تضمين معلومات مستقبلية. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها المجموعة أدوات الدين:

التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢ - أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (وردت خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المقاصة بين أصل و التزام مالي (تابع)

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

م- 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.

ن - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

س - رأس المال

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل 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 المجمعة.

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

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

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة 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 المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم 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 المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

ق - 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 المجموعة 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 المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ر - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة 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 المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - المخصصات (تابع)

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

ش - الدائنون التجاريون

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

ت - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً 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 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.

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) نفي المنشأة بالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت:

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد (تابع)

- تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدار زمني، 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 لالتزامات 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 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 احد الشروط السابق ذكرها.

النمط الثاني:

(٢) تقديم الخدمات للمحاجر

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات (الدراسات والأبحاث و التعدين) 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. حيث أن المجموعة تقدم خدمات استكشاف واستخراج المعادن من محاجر تقع تحت سيطرة العميل.

(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.

ث - الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير.

يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكد المناسب بأن الشركة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - 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، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

ض - 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 المجموعة 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. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم تنفيذ إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة من قبل إدارة التمويل المركزية (تمويل المجموعة) بموجب السياسات التي اعتمدها مجلس الإدارة. تقوم إدارة تمويل المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. ويوفر مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم به وتسهيلات القروض

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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 يوضح البيان التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٧١٥,١١٢	٨,٣٠٩,٣٣٧	دولار أمريكي ١٠٪
(١٧٢,٨١٤)	(١٨٩,١٥٨)	يورو ١٠٪
٥٣٤	٨٨٠	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪
(١١٠,٢٤٤)	-	ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٦٧,١٥١,١٢٧	٨٣,٠٩٣,٣٧٤	(١٧١,٢٠٥,٩٠١)	٢٥٤,٢٩٩,٢٧٥	دولار أمريكي
(١,٧٢٨,١٤٥)	(١,٨٩١,٥٨٦)	(٢,٣٧٢,١٥٧)	٤٨٠,٥٧١	يورو
٥,٣٤٢	٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠	جنيه استرليني
٤,٥١٨	٤,٥١١	-	٤,٥١١	درهم إماراتي
(١,١٠٢,٤٤٠)	-	-	-	ريال سعودي

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوية في قائمة المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ٩,٨٧٦,٤٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٨٤٣,٢٢٨ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٨٧,٦٤٢,٥٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- لا يوجد عملاء رئيسيين حيث لا يوجد عميل تمثل نسبة المبيعات له أكبر من ١٠٪ من اجمالي مبيعات المجموعة.
- 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.
- تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	المدينون التجاريون - محلي*	١٠٣,٧٤٧,٩٧١	مبسط
	المدينون التجاريون - تصدير*	١٥٠,٥١٦,٦٥٧	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٥,٣٨٠,٨٨٢	مبسط
	أصول العقد	٢٢,٣١١,١٧٦	مبسط
	نقدية بالبنوك	١٧,٨٦٦,٩١١	مبسط

المدينون التجاريون، أصول العقد

- يتلقى مجلس الإدارة إبلاغ منتظم من قسم الائتمان الذي يدير أداء المدينون التجاريون وأصول العقد.
- وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وأصول العقد:-
- تقوم المجموعة بهيكله مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكرارًا.
- عند منح الائتمان، يتم تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المدينون.
- بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١
-	-	-	١٩٢,٩١٠,٤٨٨	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٩٠,٣٣٦,٧٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٠٠١,٢٢٦	٤,٢٥٧,٣٢٣	٤,٠٠٤,٥٩٩	١,٧٦٤,٢١٤	التزامات إيجار
-	-	-	٤١,٦٤٤	بنوك دائنة
-	-	-	١٧٤,٣٩١,١٢٢	تسهيلات ائتمانية
٦٢١,٧٦٩,٨٧٤	٩٥,١٨٩,٩٠٠	٣٥,٢٨٠,٠٢٩	٣٣,٨٠٩,٧٤٠	قروض
١١٨,٥٤٩,٨٨٣	٤٨,٠٧١,٨٦٦	٣٢,٩٢٦,٣٥٥	٢٣,٠٥٣,٢٩٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٢,٠٩١,٩٨٩	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٧٧٤,٣٢٠,٩٨٣	١٤٧,٥١٩,٠٨٩	٧٢,٢١٠,٩٨٣	٦١٨,٣٩٩,١٩٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

-	-	-	١٦٥,١٧٩,٣٩٠	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٩١,٢٠٧,٢١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,١١٦,١٤٤	٤,٩٥٣,٥٠٠	٣,٩٢٥,٥٥١	٤,٢٩٣,٤٠٥	التزامات إيجار
-	-	-	١٤٣,٠٥٢	بنوك دائنة
-	-	-	١٣٣,٤٨١,٧٨٣	تسهيلات ائتمانية
٦٩٠,٠٢١,٠١٠	٤٠,١٦٠,٠٣٧	٩,٨٠٤,٥٠٠	١٠,٨٥٥,٥٤٣	قروض
٦٨,٦١٣,٤٢٧	٣٩,١٢٥,٠٢٠	٢١,٩٠٧,٣٩٠	٢٣,٠٤٧,٨٨٠	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٣,٢١٤,٩١٠	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٧٩١,٧٥٠,٥٨١	٨٤,٢٣٨,٥٥٧	٣٥,٦٣٧,٤٤١	٥٣١,٤٢٣,١٨٢	الإجمالي

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

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠):  
٤ مليون جنيه مصري).

\* المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل عملاء دفعات مقدمة والتزامات هيئة التأمينات الاجتماعية والضرائب.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم المجموعة 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 مخصصاً 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٧٤,٣٩١,١٢٢	تسهيلات ائتمانية
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	إجمالي القروض
٨٨٤,٣٢٢,٨٧٣	٩٩٥,٠٠٩,٩٧٤	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٣٢,٥٣٥,٠٨٩)	(١٨,٢٢٨,٨١٣)	(بخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥١,٧٨٧,٧٨٤	٩٧٦,٧٨١,١٦١	صافي القروض
(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	حقوق الملكية
٧٧١,٧٠٦,١٠٠	٨٠٥,٢٠٩,١١٨	إجمالي رأس المال

%١١٠

%١٢١

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق المجموعة لخسائر من النشاط خلال العام والزيادة في الاقتراض.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تم تطبيق الأحكام الشخصية الهامة التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة بثبات عبر الفترات السنوية. إن الأحكام الشخصية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات لحالات عدم التأكد التي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في هذه القوائم المالية موضحة أدناه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٩٩٣,٥٢٣	٤٩,٨١٨,٦٩٩	تكلفة المبيعات
٣٦,٤٥٢,٣٥٠	٣٤,٨١٦,٩٧٤	أعباء طاقة غير مستغلة
٣,٦٩٨,١٦٣	٤,٣٣٥,٢٥١	المصروفات الإدارية والعمومية
٩١,١٤٤,٠٣٦	٨٨,٩٧٠,٩٢٤	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٧٤,٥٦١	٢,٥٣٦,٧٦٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٠)
٧٤,٥٦١	٢,٥٣٦,٧٦٧	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولانحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمه تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١١٢,٤٣٨,٧٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١٠٦,١١٥,١٥٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).
- مصنع إنتاج كربونات الكالسيوم وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات وكذلك خط إنتاج كربونات الكالسيوم مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٨)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.
- مصنع إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول وكافة المباني والمنشآت المتعلقة به مرهونة رهناً عقارياً من الدرجة الأولى لصالح أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك بالإضافة إلى أن المقومات المادية والمعنوية لشركة جلاس روك للعزل وكذلك خط إنتاج الجلاس وول وكذلك الروك وول مرهونة رهناً تجارياً من الدرجة الأولى لصالح نفس البنك (إيضاح ١٨)، وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

لقد أخذت الشركة في اعتبارها العوامل التي تدل على اضمحلال الاصول ولذلك قامت الشركة بتحديد القيمة الاستردادية للأصل عن طريق تحديد صافى القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع.

قامت الشركة بتعيين خبير مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة للأصول وقد تم تقييم الأصول كالتالى :

تم تقييم الأراضي بطريقة البيوع المثالية بالرجوع إلى اسعار بيع اراضى مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة. تم تقييم مبانى المصنع والالات بطريقة التكلفة الاستبدالية وذلك نظرا للطبيعة التخصصية لتلك الاصول مع مراعاة عامل النقاد، وقد ووجد أن القيمة الاستردادية للأصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر الاضمحلال.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٤٤٦,٩٦١	٨٢٤,٣٧٥	رصيد أول العام
٥٠٣,٥٥١	٤٣,٩٤٥,٥٦٧	إضافات
(١,١١٧,٧٧٥)	(٨٨٢,٥٤١)	تحويلات
-	(٣٨١,٥٢٨)	إنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٣٦٢)	(١٦٨)	فروق عملة
٨٢٤,٣٧٥	٤٣,٥٠٥,٧٠٥	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فى البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٦,٧٦٠	٧,٩٠٤,٤١٠	آلات
١٥٠,١٤٢	٣٤,٩٣٧,٢٢٥	مباني
٥٥٧,٤٧٣	٦٦٤,٠٧٠	أخرى
٨٢٤,٣٧٥	٤٣,٥٠٥,٧٠٥	

٧ - استثمارات فى شركات شقيقة

يعبر المبلغ المعترف به فى قائمة المركز المالى المجمعة عما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	شركات شقيقة
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٩,٠٣٥,١٨٨	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد أول العام
(٨٦,٦٠٥,٦٠٨)	(١٠٨,٧٧٠,٦٩٩)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٧,٩٤٦,٤٨٨	٧٢,٢٦٢,٤٥٣	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا إلى مساهمة رأسمالية
٥,٤٢٤,١٣٦	٥٣٨,٨٤٢	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	رصيد آخر العام

وفقاً لإتفاقية المساهمين الموقعة بين المجموعة والمساهم الرئيسي في أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا (الشركة المستثمر فيها)، يتم تخصيص ٣٥,٥٤٪ من الزيادة في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها والناتجة من تحويل الديون المستحقة إلى المساهم الرئيسي إلى مساهمة رأسمالية، وقد تم الاعتراف بنصيب المجموعة في الزيادة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبلد التأسيس و منطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

إسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	طريقة القياس	نسبة مساهمة المجموعة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	BVI	حقوق الملكية	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٦٥٠,١٥٣,١٢٣	١١,٥٨٢,٧٣٣	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	(١١٧,٣٢٨,٠٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٥٩٤,٦٠٦,٠١٣	٢٣,١٨٩,٤٧٨	٣٥٣,٩٦٧,٩٣٤	(٢٤٣,٦٨٤,٦٢٧)

## التسوية للمبالغ الدفترية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٩٤,٦٠٦,٠١٣	٦٥٠,١٥٣,١٢٣	صافي الأصول ١ يناير
١٦٣,٠٤٥,٨٣٠	٢٠٣,٣٢٧,١٠٤	مساهمة رأسمالية خلال العام
(٢٢٨,٤٢٢,٨٢٦)	(٣٠٤,٥٣٥,٣٣٠)	خسائر العام
(٢٥٥,٢٣٩,٤٩٢)	(٢٥٥,٢٣٩,٤٩٢)	زيادة في صافي الأصول ليست عائدة على المجموعة
٧٩,٩٧٨,٤٠٩	(٤٠,٩٤٥,٦٩٧)	عناصر التسوية الأخرى
٣٥٣,٩٦٧,٩٣٤	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	الرصيد
%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	حصة المجموعة %
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	حصة المجموعة بالجنيه المصري
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد الأعمال
-	١٧,٠٪	٧,٢٥٩,٣١٨	مصرية
-		٧,٢٥٩,٣١٨	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة
			الإجمالي

يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للاستثمار يتم بموجبها تسوية المديونيات المستحقة للشركة والتي سبق إعدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للاستثمار في شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة ٧,٢٥٩,٣١٨ جنيه مصري، وقد تم الاعتراف بتلك الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي مقابل رد مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة السابق تكوينه.

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١,٧٤٣,٠٧٦	٥٦,٥٩٧,٨٩٧	قطع غيار
٤,١٥٨,٠٧٣	٣,٩٩٤,٨٢٤	متفجرات ومستلزمات تفجير
٢,٨٦٢,٨٩٤	٦,٥٥٣,٢٤٢	مواد كيميائية
١٤,٩٨٥,٩٦٠	٢١,٠٦٧,٠٦١	إنتاج تام وخام متاح للبيع
٧,٥٩٩,٣٣٣	٢,٣٨٣,٠٨٤	إنتاج تحت التشغيل
١٥,١١٥,٨٠٧	٨,٨٨٠,٧٤١	مواد خام
٩٠١	١,٨٤٨	مخزون مهمات
١٠,٥٦٠,٣٧٦	١٤,٩١٥,٢٤٣	مواد تعبئة وتغليف
١٠٧,٠٢٦,٤٢٠	١١٤,٣٩٣,٩٤٠	
(١٠,٢٣٩,٣٠٩)	(١١,٢٩٥,٠١٩)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٧)
٩٦,٧٨٧,١١١	١٠٣,٠٩٨,٩٢١	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٤٩٢,٧٦٣,٧٨٤ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٤٠,٨٣١,٦٢٧ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
١,٣٠١,٠٨٧	١,٠٦٤,٩٣٨	مكون خلال العام
(٣٧,٧٠٧)	(٩,٢٢٨)	فروق ترجمة
١٠,٢٣٩,٣٠٩	١١,٢٩٥,٠١٩	الرصيد في نهاية العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥١,٧٢٦,٨٧٧	٢٥٤,٢٦٤,٦٢٨	عملاء
١,٤٢٧,٤٧٧	٤,٧٦٧,٤٦٣	أوراق قبض
٢٥٣,١٥٤,٣٥٤	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١	الإجمالي
(٧٤,٨٥٦,٩٣٦)	(٤٣,٢٥٧,٦٢١)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٧، ٢٨)
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٥,٥٨٠,٨٣٠	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٠٨٠,٠٧٠	٣,١١٠,١٠١	مكون خلال العام
(٢,٠٤٧,٧٢٣)	(١٣,٩٤٢,١٣٢)	انقضى الغرض منه
(٨١٤,٠٠٩)	(٢٠,٥١٦,٢٧٩)	ديون معدومة
(٩٤٢,٢٣٢)	(٢٥١,٠٠٥)	فروق ترجمة
٧٤,٨٥٦,٩٣٦	٤٣,٢٥٧,٦٢١	الرصيد في نهاية العام

تطبق المجموعة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع العملاء.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٤٨ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل.

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للعملاء وفقًا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,٥%	٤,٤%	١٠%	٨٣%	
عملاء وأوراق قبض	١٣٦,٦٧١,٢٥٣	٣٨,٧٨٣,٢٥٩	٤١,٠٥٢,٢٤٧	٤٢,٥٢٥,٣٣٢	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١
الخسارة المتوقعة	١,٩٨٥,٢٥٧	١,٧٠١,٧٦٢	٤,٠٦٦,٥٦٥	٣٥,٥٠٤,٠٣٧	٤٣,٢٥٧,٦٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٢,٥%	٩,٧%	١٦%	٨٤%	
عملاء وأوراق قبض	١١٦,٦٦٥,١٨٦	٣٥,٤٤٠,٩٣٧	٢٤,٢٠٣,٣٥٥	٧٦,٨٤٤,٨٧٦	٢٥٣,١٥٤,٣٥٤
الخسارة المتوقعة	٢,٩٤٥,٧٧٥	٣,٤٤٨,٧٣٧	٣,٩٢٣,٢٣٧	٦٤,٥٣٩,١٨٧	٧٤,٨٥٦,٩٣٦

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤,٣١٣,٥٩٣	٦٣,٧٩٦,٣٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٤,٦٦٦	١٦٧,٨٧٠	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٦٥٦,٠٥٨	٦٠٥,٤٨٤	مصلحة الضرائب
٢٩١,٦٥٢	٩٠٠,٢٩١	عهد وسلف عاملين
٣٩,٥١١,٠٨٤	٧٧,٦٠٢,١٠٤	دعم صادرات مستحق
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقود (إيضاح ٢٥)
١,٩٤٢,٥٦٩	٢,٣٧١,٦٠٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٤٤,٣٤٥	٣,٨٤٤,٠٢٩	ضمان أعمال
٨,٢٠٩,٥٤٠	٨,٧٥٥,٣٦٨	تأمينات لدى الغير
٨٩٣,١٠٤	١,١٣٧,١٨٤	غطاء خطابات ضمان
١١,٩٠٩,٠٤٩	١٥,٢٣٩,١٩٦	مدينون متنوعون
١٠٧,٩٣٥,٤٢٧	١٩٦,٧٣٠,٦٥٠	الإجمالي
(١٣,٢٨٠,٧٤٧)	(١٣,٧٨٩,٥٦٠)	يخصم : الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٤,٦٥٤,٦٨٠	١٨٢,٩٤١,٠٩٠	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣,١٧٢,١٢٢	١٣,٢٨٠,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣٧٢,٩٠٦	٣,٦٦٣,٤٠٦	مكون خلال العام (إيضاح ٢٧)
-	(١,٦٦٠,١٨١)	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٨)
-	(١,٤٣٤,٤٨٧)	مستخدم خلال العام
(٢٦٤,٢٨١)	(٥٩,٩٢٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,٢٨٠,٧٤٧	١٣,٧٨٩,٥٦٠	الرصيد في نهاية العام

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣٢,٧٤٩,٦٠٨	١٠٣,٤٨٩	دفع مصاريف نيابة عن الشركة	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
٣٤,٢٥٠	١,٨٨٤	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٨,٧٥٨,٧٨٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٣٣١,٦٨٢ جنيه مصري) وبياناتها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٣٣١,٦٨٢	٨,٧٥٨,٧٨٠	
٨,٣٣١,٦٨٢	٨,٧٥٨,٧٨٠	

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت – السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٤١,١٨٦	٢٢٩,١٤٨	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعيين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أي
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الآلي
٥٣,٠٦٣	١٣,١٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٧٩٧	٣٩٨	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة – سوريا
٥,٤٣٣,٢١٩	٥,٣٨٠,٨٨٢		
(٣,٢١٥,٨٩٤)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٦٤,٩٨٨		



شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
١,٢٢٤,٥٢٦	١٠٣,٤٨٩	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسيك للأسمت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,١٤٩,٤٥٢	١,١٤٧,٥٦٨	مساهمي حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
<u>٣,٢١٤,٩١٠</u>	<u>٢,٠٩١,٩٨٩</u>		

١٣ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩,٥٢٩,٨٢٧	٢٠,٢٥٤,٧٥٧	الرصيد في أول العام
٢٨٢,٠٠٥	١٢٩,٧٩٢	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	-	ضرائب خصم وإضافة
٤٤٢,٩٢٥	-	ضرائب دخل العام
<u>٢٠,٢٥٤,٧٥٧</u>	<u>٢٠,٣٨٤,٥٤٩</u>	

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٥,١٢١	٣٦١,٩٠٢	نقدية بالصندوق
٣١,٢٦٢,٥٤٠	١٧,٥٠٩,٣٩٩	بنوك - حسابات جارية
٨٣٧,٤٢٨	٣٥٧,٥١٢	بنوك - ودائع لأجل
<u>٣٢,٥٣٥,٠٨٩</u>	<u>١٨,٢٢٨,٨١٣</u>	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ٩,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٢٥%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ١,٩% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٩%).

معلومات التدفقات النقدية

أ- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، قامت المجموعة بإدراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٧,٢٥٩,٣١٨	الاستحواذ على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مقابل رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كنتيجة لتسوية مديونيات مستحقة على أحد العملاء (إيضاح ٨)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك (تابع)

معلومات التدفقات النقدية

ب- تسوية صافي الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٨,٢٢٨,٨١٣	النقدية وما في حكمها
(١٣٣,٤٨١,٧٨٣)	(١٧٤,٣٩١,١٢٢)	بنوك السحب على المكشوف
(١٤٣,٠٥٢)	(٤١,٦٤٤)	بنوك دائنة
(٧٥٠,٨٤١,٠٩٠)	(٨٢٠,٦١٨,٨٥٢)	القروض
(٣٢,٢٠١,٤١٩)	(٢٩,٢٧٧,٣٣٩)	التزامات تأجير تمويلي
(٨٨٤,١٣٢,٢٥٥)	(١,٠٠٦,١٠٠,١٤٤)	الإجمالي

التزامات تأجير تمويلي	القروض	بنوك دائنة	بنوك سحب على المكشوف	النقدية وما في حكمها	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٢,٢٠١,٤١٩)	(٧٥٠,٨٤١,٠٩٠)	(١٤٣,٠٥٢)	(١٣٣,٤٨١,٧٨٣)	٣٢,٥٣٥,٠٨٩	٢٠٢١
٢,٩٢٤,٠٨٠	(٦٧,٤٣٣,٢١٩)	١٠١,٤٠٨	(٤٠,٩٠٩,٣٣٩)	(١٤,٣٠٦,٢٧٦)	التدفقات النقدية
-	(٢,٣٤٤,٥٤٣)	-	-	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
(٢,٣٤٤,٥٤٣)	(٢,٣٤٤,٥٤٣)	-	-	-	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٩,٢٧٧,٣٣٩)	(٨٢٠,٦١٨,٨٥٢)	(٤١,٦٤٤)	(١٧٤,٣٩١,١٢٢)	١٨,٢٢٨,٨١٣	

١٥ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند النصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم ( بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم). وقد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
%٥٤,٠٥	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
%١٤,٤٠	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيال 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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٥ - رأس المال (تابع)

أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقد تم الاعتراف بالمبلغ المدفوع كإحتياطي أسهم خزينة.

١٦ - حقوق الحصص غير المسيطرة

في إبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٧,٥٠٠ سهم إضافي (٣,٠٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ١,١٧٥,٢٧٥ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٣,٠٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (١,٣٧٧,٨٩١) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(١,٣٣٧,٨٩١)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(١,١٧٥,٢٧٥)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
<u>(٢,٥١٣,١٦٦)</u>	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كإحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

الإجمالي	خسائر مرحلة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٧٨,٩٤٣,٨٤٧)	(١٠٩,٩٠٤,٣٣٦)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٥٥,٥٠٧)	(٣٥٥,٥٠٧)	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(١١٠,٢٥٩,٨٤٣)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
(٦,١٣٧,٨٤٦)	(٦,١٣٧,٨٤٦)	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
١,٣٣٧,٨٩١	١,٧٧٤,١٢٣	-	-	(٤٣٦,٢٣٢)	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
<u>(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)</u>	<u>(١١٤,٦٢٣,٥٦٦)</u>	-	٦٩٩	٣٠,٥٢٣,٥٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - التزامات الأيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٧٦٨,٨١٣
٣٨,٢٥٨,٥٤٩
<u>٤٤,٠٢٧,٣٦٢</u>

الالتزامات المتعلقة بالأيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

الحد الأدنى لمدفوعات الأيجار

٤,٣٤٤,٩٥٥
٢٤,٩٣٢,٣٨٤
<u>٢٩,٢٧٧,٣٣٩</u>

القيمة الحالية لمطلوبات الأيجار هي كما يلي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الأيجار

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٧ - التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٨٧٤,٨٩٧	٧,٨٧٤,٨٩٧	حق الانتفاع
١,٦٠١,٠٣٩	٢,٩٦٢,٥٠٠	مباني
٢٥,٥٢٥,٧٣٥	٢٥,٣٦٩,٩٧٥	وسائل نقل
٣٥,٠٠١,٦٧١	٣٦,٢٠٧,٣٧٢	محاجر
		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,١١٢,٣٤٦	٤,٣٤٤,٩٥٥	أقساط التأجير التمويلي
٢٩,٠٨٩,٠٧٣	٢٤,٩٣٢,٣٨٤	الجزء المتداول
٣٢,٢٠١,٤١٩	٢٩,٢٧٧,٣٣٩	الجزء غير المتداول
		الإجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٤٧٤,٤١٤	٥,٠١٥,٤١٤	مصروف استهلاك حق الانتفاع
٨٦٢,٣٤٦	١,٦٨١,٣٣٢	مباني
١,٤٠٢,١٥٦	٢,٧٩١,٤٤٧	وسائل نقل
٤,٧٣٨,٩١٦	٩,٤٨٨,١٩٣	محاجر
		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٣٠٥,٠١٠	٥,٥٣٣,٩٢٣	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
١٧,٩٣٨,٥٤٠	٢٦,٠٨٢,٦٥١	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
٢١,٢٤٣,٥٥٠	٣١,٦١٦,٥٧٤	الإجمالي

١٨ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤	٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	قرض شركة جلاسروك للعزل
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٧٥٠,٨٤١,٠٩٠	٧٣٠,١٨١,٠٤٧	٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٨ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	٣٦,٠٢١,٢٢٥	القروض
١٥٢,٩٨٦,٥١٧	١٣٢,٣٢٦,٤٧٤	٢٠,٦٦٠,٠٤٣	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	٣٦,٠٢١,٢٢٥	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المستحق خلال سنة
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	الإجمالي
٢٠,٦٦٠,٠٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة اسكوم لتصنيع الكربونات لصالح البنك الاهلى المتحد وقد نتج عن إعادة الهيكلة الآتي:

- ١ - تخفيض مدة سداد القرض لتكون ٥ سنوات بدلا من ٧ سنوات.
- ٢ - تخفيض في سعر الفائدة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور بدلا من ٥,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور للشريحة الثانية و ٦٪ فوق سعر الليبور للشريحة الثانية.

وحيث أنه لم ينتج تغير جوهري في قيمة القرض نتيجة لتعديل شروط القرض فقد تم إعادة احتساب القيمة الحالية للقرض باستخدام سعر الفائدة الاصلى و قد نتج عن ذلك الاعتراف بربح ناتج عن الفرق بين القيمة الاصلية للقرض و القيمة المعاد احتسابها و قد تم الاعتراف بذلك الربح في قائمة الأرباح والخسائر (ايضاح ٢٩) بمبلغ ٣,٠٢٦,٧٦٨ جنيه مصرى.

و بالاضافة الي ذلك. فقد تم الاتفاق على اضافة شريحة اخرى بمبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكى لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.

الضمانات

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

١٨ - قروض (تابع)

١-١٨ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).

- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٨ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد وتعريفه (مجموع الالتزامات مقسوما على صافى حقوق الملكية).

جدول السداد:

		الإجمالي	الشريحة الثالثة	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
٢٠٢٢	بتاريخ ١ يناير	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٢	بتاريخ ١ أبريل	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٢	بتاريخ ١ يوليو	٦٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	بتاريخ ١ أكتوبر	٦٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	بتاريخ ١ يناير	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	بتاريخ ١ أبريل	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	بتاريخ ١ يوليو	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	بتاريخ ١ أكتوبر	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤	بتاريخ ١ يناير	٨٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤	بتاريخ ١ أبريل	٩٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤	بتاريخ ١ يوليو	٩٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤	بتاريخ ١ أكتوبر	٩٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥	بتاريخ ١ يناير	٩٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥	بتاريخ ١ أبريل	٨٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥	بتاريخ ١ يوليو	٨٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥	بتاريخ ١ أكتوبر	١,٢٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦	بتاريخ ١ يناير	١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦	بتاريخ ١ أبريل	١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - قروض (تابع)

١-١٨ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

الضمانات

- لا يؤثر هذا العقد على بقاء كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
- أ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
- ب - إبرام رهن عقارى وتجارى تكميليين ليشملا الزيادة في التمويل.
- ج - زيادة الرهن التجارى بكافة المقاومات المادية والمعنوية الخاصة بالمشروع.
- د - على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- هـ - انفق الطرفان على أن يتم رهن حساب خدمة الدين المنصوص عليه بالبند رقم (٣/١/١٥) من المادة رقم ١٥ من عقد التمويل مع بقاء كافة البنود الأخرى الواردة بالمادة المذكورة كما هي دون تعديل او تغيير.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

٢-١٨ قرض شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٢٢,١٤٥,٣٦٤	الجزء المتداول
٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣	٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	الجزء غير المتداول
<b>٥٩٧,٨٥٤,٥٧٣</b>	<b>٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤</b>	

و يتكون الجزء الغير متداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من التالي :

القيمة الحالية	القيمة الاسمية	
٢٢,١٤٥,٣٦٤	٢٣,٢٥٢,٦٢٨	الشريحة الأولى – الجزء المتداول
٤١٥,٠٣١,٣٦٨	٤٩٧,١٠٣,٧٠٧	الشريحة الأولى – الجزء غير المتداول
٨٨,٦١٢,٢٠١	٨٨,٧٥٨,١٧٨	الشريحة الثانية
٩٤,٢٨٧,٧٥١	١٠٨,٣١١,٢٩٣	الشريحة الثالثة
<b>٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤</b>	<b>٧١٧,٤٢٥,٨٠٦</b>	<b>اجمالي الجزء الغير متداول</b>

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية اعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٩ سنوات مع وجود اعفاء اول سنة ونصف. كما تشير الاتفاقية الى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية اسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات الى ملكية البنك المقرض على ان يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنويا كما سيتم منح تسهيل ائتماني اضافى للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع وفقاً للشروط التالية:

١٨ - قروض (تابع)

٢-١٨ قرض شركة جلاسروك للعزل - شركة تابعة (تابع)

(أ) السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الأولى) والبالغة ٣٦٨,٣١,٠٣١ جنيه مصري على عدد ٢٨ قسط ربع سنوي بداية من ٧ مارس ٢٠٢٢ إلى ٧ مارس ٢٠٢٩.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغتين ٨٨ مليون جنيه مصري خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد أسهمها في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث ان نقل ملكية تلك الاسهم لصالح بنك لم يكن مصحوبا بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض البالغ ٨٨ مليون جنيه مصري.

في حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية في المواعيد المقررة له سيتم اعفاء شركة جلاسروك للعزل من التالي (الشريحة الثالثة):

- الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الجنيه المصري والبالغة ١٧,٥ مليون جنيه مصري وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
  - الفوائد المتراكمة على رصيد قرض الدولار والبالغة ١١٤,٧٠٠ دولار امريكي وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
  - الفوائد المتراكمة على رصيد قرض اليورو والبالغة ٤,٩٠٥,٤٠٠ يورو وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
- وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤,٢٨٧,٧٥١ جنيه مصري والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

(ب) الفوائد

تم تخفيض معدل الفائدة على شريحة اليورو من ٥٪ الى ٢,٢٥٪.

(ج) الضمانات

- استمرار رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
  - استمرار الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
  - استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- وحيث ان شروط اتفاقية اعادة الجدولة تختلف اختلافا جوهريا عن شروط القرض القائم فقد تمت المحاسبة عن هذه الاتفاقية من خلال الغاء للقرض القديم و الاعتراف بقرض جديد و قد نتج عن ذلك ربح من الغاء للقرض القديم بمبلغ ٩١ مليون جنيه.

القيمة العادلة:

تم قياس القيمة العادلة للقرض الجديد من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة من القرض باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق لقروض مماثلة والذي تم تحديده ب ٥٪، كما تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشروطة بخصم التدفقات النقدية المتوقعة وحيث ان احتمالية سداد تلك الالتزامات غير مؤكدة بنسبة ١٠٠٪ فقد تم الاخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لاحتمالات السداد المختلفة عند تحديد القيمة العادلة وذلك باستخدام معدل الفائدة السوقي المذكور أعلاه.



## ١٩ - قياس القيمة العادلة

### القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ الذي تتم به مقايضة الأدوات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراغبة، إن الأساليب والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيمة العادلة هي كما يلي:

النقدية و ما في حكمها و المديون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

\* إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.

\* تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام تقييم الأصول الفائضة بالإضافة إلى أسلوب تقييم التدفقات النقدية المخصومة.

(أ) تقييم الأصول الفائضة: قامت الشركة بتعيين خبير مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة حيث تم تقييم الأراضي بطريقة البيوع المتألية بالرجوع إلى أسعار بيع أراضي مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة.

(ب) تقييم التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقييم على مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة المتمثل في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية المماثلة وتواريخ الاستحقاق المتبقية. وتتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم فيما يلي:-

متوسط مجمل الربح ٣٢%

معدل الخصم ١٥,٦%

معدل النمو طويل الأجل ٥%

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١٩ - قياس القيمة العادلة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع، تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد، ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة، وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	نعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد.

#### ٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٢٤٠,٨٢٠	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(١,٥٢٠,٥٣٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
(٣٣,٦٨٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٦٨٦,٥٩٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣٣٩,٥٤٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
(٢,٨٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٣٤٤,٢٠٩	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٣٠٣,٨٤٥	٢,٥٤١,٣٧٩	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦,٨٤٢,٨١١	٩,٧٣٢,٩٦٥	الانخفاض في قيمة العملاء
٢,٩٨٨,١٦٨	٣,١٠٢,٦٥١	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٢٣,٥٧٦	٧٢٣,٥٧٦	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,١٠٠,٩٩٧	٩,١٠٠,٩٩٧	الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
٧,٠٤٩,٦٤٩	٧,٠٤٩,٦٤٩	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٠٩,٤٠٩	٦,٠٢٧,١٦٠	مخصصات أخرى
<b>٤٥,٠١٨,٤٥٥</b>	<b>٣٨,٢٧٨,٣٧٧</b>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٨,٢٧٨,٣٧٧ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢١ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٣٤,٥٨٩,١٦٥	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١,٣٣٨,٨٣٣	٢٥,٣٦٩,٦٥٣	الرصيد في أول العام
٣,٢١٥,٦٥٠	٢,٤٠٨,٦٢٨	-	٢,٤٠٨,٦٢٨	المكون خلال العام
(٥,٢٦٠,٩٧٦)	(١,٣٦٤,٠٣١)	(٨٧,٠٩٦)	(١,٢٧٦,٩٣٥)	المستخدم خلال العام
(٥,٧٢٩,٩٨٩)	(٩٦١,٠٠٤)	-	(٩٦١,٠٠٤)	انتفى الغرض منها
(١٠٥,٣٦٤)	(٤,٧٠٢)	(٩٠٣)	(٣,٧٩٩)	فروق ترجمة
<b>٢٦,٧٠٨,٤٨٦</b>	<b>٢٦,٧٨٧,٣٧٧</b>	<b>١,٢٥٠,٨٣٤</b>	<b>٢٥,٥٣٦,٥٤٣</b>	<b>الإجمالي</b>

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.

٢٢ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٧٥٥	٥,٥٥٥,٦٧١	مقاولي باطن
١٥١,٨٢٦,٢٢٨	١١٩,٩٥١,٢٦٢	موردون
١٣,٣٤٥,٤٠٧	٦٧,٤٠٣,٥٥٥	أوراق دفع
<b>١٦٥,١٧٩,٣٩٠</b>	<b>١٩٢,٩١٠,٤٨٨</b>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٦,٤٤٨,١٦١	٥١,٤٣٩,٦٦٩	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
٧٧,٠٣٣,٦٢٢	١١٥,٥٨٣,٩٨٦	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
-	٧,٣٦٧,٤٦٧	تسهيلات ائتمانية - شركة جلا سروك للعزل (شركة تابعة) (ج)
١٣٣,٤٨١,٧٨٣	١٧٤,٣٩١,١٢٢	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٢,٥٪ للجنيه المصري).

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٧,٤ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٣٨ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٣,٣٪ للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد. بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٣,٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,١ مليون جنيه مصري).
- (ج) يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة بحد أقصى ٨ مليون جنيه مصري بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية.

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٣,٩٨١,٧٦٠	١٥٧,٤٧٧,٦٩٣	مصرفات مستحقة
٧,٩٨٨,٨٥٩	٧,٨٠٩,٩٣٣	تأمين ضمان أعمال
٤,٢١٣,٩٨٢	٨,٤٥١,٩٣٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٢,٧١١,١٤٨	٢٧,٥٥٥,٤٣٢	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠,٧٩١,٨٥٣	٥٥,٠٢٧,٧٦١	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٧	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١١,٧٢٦,٦٠٢	٢١,٧٥٣,٠٦٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٤,٧١٠,٢١٦	٢٨١,٣٧١,٨٢٧	

(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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٠٨,٥٨١,٤٥٥	٤٧٦,٩٢٧,٧٥٧	مبيعات محلية
٣١٣,٠٥٣,٣٣٤	٤٦٠,٧٣٥,٦٤٠	مبيعات تصدير
٨٢١,٦٣٤,٧٨٩	٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٨٦,٨١١,٥٦٤	٦٥٣,٦٤٤,٣٢٧	في نقطة زمنية معينة
٣٣٤,٨٢٣,٢٢٥	٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	على مدار زمني
٨٢١,٦٣٤,٧٨٩	٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقد الجارية من العقود مع العملاء *
-	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	إجمالي أصول العقد المتداولة

تتمثل حركة أصول العقد من العقود المبرمة مع العملاء خلال الفترة فيما يلي:

أصول العقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٤,٦٠٩,٧٦٧	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٣٣٤,٨٢٣,٢٢٥	٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٣٣٠,٢١٣,٤٥٨)	(٢٦٦,٣١٧,٦٦١)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقد كما في ٣١ ديسمبر

تطبق المجموعة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (47) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة على مدى العمر لعقود الأصول. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع أصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام القائمة و التي لم يصدر عنها فواتير. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طالت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٤٨ شهرًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٨ شهرًا) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات. وبناءً على تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد حددت الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهريّة بالنسبة للقوائم المالية.

جميع أصول العقد القائمة أقل من ٩٠ يومًا.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٦ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥٢,٩٣٢,٧٧١	٦٨٩,١٢٤,١٠٤	تكلفة النشاط
١٥١,٢٥٣,٣٥٤	٢٠٤,٤٢٨,٨٦٠	مصروفات بيع وتوزيع
٦٣,٥٣٠,٨٧٥	٧٦,٨٤٦,٨٥١	مصروفات إدارية وعمومية
٨٦٧,٧١٧,٠٠٠	٩٧٠,٣٩٩,٨١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٤٠,٨٣١,٦٢٧	٤٩٢,٧٦٣,٧٨٤	مواد ومهمات
١١٩,٠٤٧,٦٥٤	١١٩,٢٧٦,٧٣٣	مرتبات وأجور
٥٥,٤٤١,١٢١	٥٣,٦٦٤,٣٨٦	إهلاكات واستهلاكات
٢٣,٩٢٦,٧١٢	٢٦,٠٨٢,٦٥١	إيجارات
٥,٦٣٩,٥٥٦	٦,٤٣٦,٢٨٤	عمولات
١,٣٦٦,٦٣٤	١,٢٤٩,٦٤٤	أتعاب مهنية
١,٢١٦,٤١٠	١,١٦٣,٧٢٦	آلات ومعدات
٣,٦٨٠,٥٨٨	٣,٥٨٥,٣٤٢	مصروفات بنكية
١٢٨,٥٤٨,٢٧١	١٨٢,٦٩٤,٥١٨	مصروفات نقل
٨٨,٠١٨,٤٢٧	٨٣,٤٨٢,٧٤٧	أخرى
٨٦٧,٧١٧,٠٠٠	٩٧٠,٣٩٩,٨١٥	

٢٧ - مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٠١,٠٨٧	١,٠٦٤,٩٣٨	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
٣٧٢,٩٠٦	٣,٦٦٣,٤٠٦	اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
١٨٢,٥٠٠	-	اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢)
٣,٢١٥,٦٥٠	٢,٤٠٨,٦٢٨	مخصصات (إيضاح ٢١)
٥,٠٧٢,١٤٣	٧,١٣٦,٩٧٢	

٢٨ - مخصصات ائتمنى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٠٤٧,٧٢٣	١٣,٩٤٢,١٣٢	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١٠) *
-	١,٦٦٠,١٨١	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٥,٧٢٩,٩٨٩	٩٦١,٠٠٤	مخصصات (إيضاح ٢١)
٧,٧٧٧,٧١٢	١٦,٥٦٣,٣١٧	

\* تتضمن المخصصات المنتفى الغرض منها مبلغ ١٢,٨٩٣,٣١٩ جنيه مصري يتمثل في توقيع المجموعة اتفاقية مع شركة جنوب الوادى للاسمنت بسداد المديونية المستحقة لشركة اسكوم للتعددين عن طريق شيكات بنكية بقيمة ٦,٤٥١,٣٢٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادى للاسمنت فى شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة ٧,٢٥٩,٣١٨ جنيه مصرى (إيضاح ٨).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٩ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٥,١٦٩	٣,٧١٧,٠٥٢	فوائد دائنة
٩١,٩٥٤,٨٩٩	٣,٠٢٦,٧٦٨	الربح الناتج عن تعديل شروط القرض
-	١٢,٧١٦,٩٤٤	أرباح فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٩٢,٠٧٠,٠٦٨	١٩,٤٦٠,٧٦٤	
(٦٧,٤٢١,٩٠٠)	(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	فوائد مدينة
(٨,٨١٦,١٦٦)	-	خسائر فروق أسعار صرف
(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)	(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	
١٥,٨٣٢,٠٠٢	(٤٤,٧٦٥,٦٥٣)	

\*قامت المجموعة باسترداد ارصدة عملاء بالعملة الاجنبية كانت متوقفة عن السداد منذ عام ٢٠١٥ مما نتج عنه ارباح فروق عملة بمبلغ ٦,٩٦٥,٥١٣ جنية مصرى بالاضافة الى فوائد بمبلغ ٣,٦٧٣,٧٧٧ جنية مصرى

٣٠ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠,٢٢٤,٨٨١	٣٨,٨٨٧,٣٦٢	إيراد دعم الصادرات**
١,٦٠٩,٨٤٢	١,٤٥٧,٩١٧	مبيعات الخردة
٧٤,٥٦١	٢,٥٣٦,٧٦٧	أرباح بيع أصول ثابتة
١٤١,٧٨٢	٨,٧٧٣,٩٨٧	أخرى*
٢٢,٠٥١,٠٦٦	٥١,٦٥٦,٠٣٣	

\* يتضمن هذا المبلغ الربح الناتج عن تسوية مستحقات تقديرية خاصة بشركة جلاس روك للعزل بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى.

\*\* تدبير الحكومة المصرية برنامج دعم الصادرات الذي يديره صندوق تنمية الصادرات. تم إصداره طبقاً للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتشجيع الشركات المصرية علي تنمية الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للدعم. ويمثل الدعم نسبة من قيمة الصادرات اعتماداً على مجموعة من المتغيرات بما في ذلك نسبة المكونات المحلية وموقع المصنع ووجهة التصدير وغيرها. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم الاعتراف بالدعم ضمن الدخل الأخر في بيان الربح أو الخسارة على أساس إجمالي يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الشركة تعترف بها حيث أن الحكومة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مبيعات التصدير التي تكبدها بالفعل يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمه الارباح او الخسائر (ايضاح ١١).

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٤٢,٩٢٥	-	ضريبة الدخل الجارية
١,٥٢٠,٥٣٦	٣٣٩,٥٤٨	الضريبة المؤجلة
١,٩٦٣,٤٦١	٣٣٩,٥٤٨	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 ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٧٣,٦٨٥,١١٤)	(٩١,٢٣٦,٥٤٢)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١٦,٥٧٩,١٥٠)	(٢٠,٥٢٨,٢٢٢)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
١٨,٥٤٢,٦١١	٢٠,٨٦٧,٧٧٠	أثر التسويات الضريبية
١,٩٦٣,٤٦١	٣٣٩,٥٤٨	مصروف الضريبة على الدخل

٣٢ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٥,٠٧٥,٧٦٩	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
١٧,٢٦٣,٦١٣	١٥,٠٧٥,٧٦٩	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٢١٠ 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 ٣٠ أبريل ٢٠٢٢.

٣٣ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام بقسمة صافي الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع استبعاد المتوسط المرجح للأسهم العادية المشتراه خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٩٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(١,٣)	(١,٥)	نصيب السهم الأساسي في الخسائر



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٤ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٨,٢٢٨,٨١٣	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٤)
(١٤٣,٠٥٢)	(٤١,٦٤٤)	يخصم:
٣٢,٣٩٢,٠٣٧	١٨,١٨٧,١٦٩	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

٣٥ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الشركات التالية، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
%٩٥	%٩٥	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
%٩٩,٩	%٩٩,٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
%٩٣,٢٦	%٩٣,٥٦	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	شركة جلاسروك للعزل
%٩٩,٤	%٩٩,٤	شركة الأسهم	شركة اسكوم الجزائر
%٧٠	%٧٠	شركة الأسهم	شركة لازرق للأشغال العمومية
%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	شركة مساهمة مصرية	شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين
%٦٩,٤	%٦٩,٤	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم الامارات للتعددين
%٨٠	%٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اسكوم السنغال
%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة أسكوم قبرص المحدودة
-	%١٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٨٦١,٤٥٥	٣٤٤,٤٠٦	٥٠٣,٦٤٧	٥٣,٦٩٤
شركة جلاسروك للعزل	٤٥٨,٧٠٩	(٤٩٣,٦٤٨)	١٣٨,١٣١	(١٠١,٢٧٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٦٩٣,١٩٦	٢٩١,٠٥٤	٣٦٥,١٢٦	(٢٧,٩٦٣)
شركة جلاسروك للعزل	٥٠٦,٠٦٢	(٣٩٢,٩٥٦)	١٢٢,١٣٥	(١٥,٨١٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٣٦ - الفحص الضريبي

### أولاً: ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ الى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.  
يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين.

### ثانياً: الفحص الضريبي

#### ١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢٠.

#### ٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم السداد بالكامل
- تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ١,٢٦٨,٢١٢ ج وتم سداد المبلغ .
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٢ وأسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ٢,٩٨٧,٨٥٨ ج وجاري سداد هذا المبلغ على أقساط .
- يتم سداد الضريبة المستحقة الشهرية كدفوعات تحت الحساب .

#### ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

#### ٤- ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩
- تم الفحص والتسوية 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.

#### ٥- ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتي الربع الأول المنتهي في ٢٠٢١/٠٣/٣١ .
- تم الفحص والتسوية حتي عام ٢٠١٣ .

### شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

#### ثانياً: الفحص الضريبي (تابع)

##### ٢- ضرائب القيمة المضافة

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

##### ٣- ضريبة المراتب

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

#### ثالثاً: الموقف الضريبي للشركات التابعة:

##### شركة جلاسروك للعزل:

##### ١- ضريبة شركات الأموال

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

##### ٢- ضريبة المراتب

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إجراء الفحص الضريبي لضريبة المراتب عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩ وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.

##### ٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

#### شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعددين:

##### ١- ضريبة شركات الأموال

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

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

##### ٢- ضريبة المراتب والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

ثالثًا: الموقف الضريبي للشركات التابعة: (تابع)

٣ - ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤ - الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

٣٧ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٨,٢٩٧,٤١٨	٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	عملاء وأوراق قبض
٥٨,٠٣٦,٩٨٠	١١٦,٦٠٥,٢٧٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,٢١٧,٣٢٥	٢,١٦٤,٩٨٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٥٣٥,٠٨٩	١٨,٢٢٨,٨١٣	تقديدية وأرصدة لدى البنوك
٢٧١,٠٨٦,٨١٢	٣٥٢,٧٧٣,٥٤٣	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٥,١٧٩,٣٩٠	١٩٢,٩١٠,٤٨٨	الموردون وأوراق الدفع
٥٧١,٦٨٧,٤٣٦	٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	قروض
١٩١,٢٠٧,٢١٥	١٩٠,٣٣٦,٧٠٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات غير مالية)
٣,٢١٤,٩١٠	٢,٠٩١,٩٨٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٣,٠٥٢	٤١,٦٤٤	بنوك دائنة
٩٣١,٤٣٢,٠٠٣	١,٢٠٥,٩٩٩,٦٧٣	

٣٨ - التقارير القطاعية

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

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

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

يراجع رئيس مجلس إدارة الشركة 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 تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات. تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع. لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلاف الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهم: قطاع الكربونات والكيماويات وقطاع المواد العازلة وقطاع التعدين.

القطاعات	منتجات وخدمات
قطاع الكربونات والكيماويات تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات والقيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية	قطاع الكربونات والكيماويات إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وإنتاج الصوف الصخري والصوف الزجاجي بمختلف السمك والأشكال
قطاع التعدين	استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها وتشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين

شركة أسبوك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٨ - التقدير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠٣,٦٤٦,٧٤٩	١٣٨,١٣٠,٩٠٥	٢٩٥,٨٨٥,٧٤٣	٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧
الإيرادات	٢٥١,٠٧٧,٥٨٠	(٩,٢١٦,١٤٠)	٦,٦٧٧,٨٥٣	٢٤٨,٥٣٩,٢٩٣
مجمول الربح	٢٤,٠٣٥,١٠٧	(٧٥,٨٣٠,٣٦٩)	(٩,٨٢٣,٤١٣)	(٦١,٦١٨,٦٧٥)
خسائر التشغيل	(١٦,٨٦١,٨٣٢)	(٤٣,٨١٣,٣٧٢)	(٣,٥٥١,٢١٣)	(٢٤,٢٢٦,٤١٧)
مصروفات تمويلية	١٧,٤٦٣,٣٠١	٣,٨٩٠,٣٤٢	٣,١٠٧,١٢١	٢٤,٤٦٠,٧٦٤
إيرادات تمويلية	-	-	٣٣٩,٥٤٨	٣٣٩,٥٤٨
النصيب المحمودة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	(٣٦,٥٠٨,٢٤٦)	(٣٦,٥٠٨,٢٤٦)
إيرادات أخرى	٣٤,٠٥٧,٣٦٦	١٤,٤٧٦,٩٢٢	٣,١٢١,٨٤٤	٥١,٦٥٦,٠٣٢
صافي خسائر العام	٥٣,٦٩٣,٨٤٢	(١٠١,٢٧٦,٤٧٧)	(٤٣,٣١٤,٣٥٩)	(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)
المركز المالي	٤٢٧,٦٤٩,٦٥٢	٧١,٤٩٩,٢١٦	٤٣,٤٤٣,٩٦٣	٥٤٢,٥٩٢,٨٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣٣,٨٠٥,٢٥٧	٣٨٧,٢٠٩,٧٩٧	(٣,٣٤٥,٠٨١)	٨١٧,٦٦٩,٩٧٣
الأصول المتداولة	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٤٠,٩٨٨,٨٨٢	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤
الأصول غير المتداولة	٣٢٩,٧٤٩,٣٣٦	٢٠١,٩٢٠,٣٥١	٢٠٨,٤٣٦,٣٠٤	٧٤٠,١٠٥,٩٩١
إجمالي الأصول	١,٨٧,٢٩٩,٢٧١	٧٥٠,٤٣٧,٢٦٦	(١٤٦,٠٠٧,٦٨١)	٧٩١,٧٢٨,٨٥٦
حقوق الملكية	٣٤٤,٤٠٦,٣٠٢	(٤٩٣,٦٤٨,٦٠٤)	(٢٢,٣٢٩,٧٤١)	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)
حقوق الامتيازات غير المتداولة	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤
حقوق الامتيازات وحقوق الملكية	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤

شركة اسبيك للتعبئة (السكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٨ - التقدير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	التقارير القطاعية (تابع)	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الإيرادات		٣٦٥,١٢٦,٢٠١	١٢٢,١٣٤,٩٩٩	٣٥٤,٥٩٨,٤٧٠	٨٤١,٨٥٩,٦٧٠
مجمد الربح		١٦٥,٤٨٧,٥٣٧	(١٠,٦٨٩,١٤٨)	٣٤,١٢٨,٥١٠	١٨٨,٩٢٦,٨٩٩
خسائر التشغيل		(٣,٥٤٠,٦٠٨)	(٢٨,٩٢٢,٣٣٢)	٩,٧٧٨,٧٥٩	(٢٢,٦٨٤,١٨١)
مصروفات تمويلية		(٢٥,٦٧٦,٦٦٤)	(٣٩,٣٢٦,٠٦١)	(١١,٢٣٥,٣٤١)	(٧٦,٢٣٨,٠٦٦)
إيرادات تمويلية		-	٩١,٩٥٤,٨٩٩	١١٥,١٦٩	٩٢,٠٧٠,٠٦٨
الضرائب الجارية والموجبة		-	-	١,٩٦٣,٤٦١	١,٩٦٣,٤٦١
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية		-	-	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)	(٢٨,٦٥٩,١٢٠)
إيرادات أخرى		١,٢٥٣,٩٤٧	٤٧٩,٨١٥	٩٢,٤٢٣	١,٨٢٦,١٨٥
صافي خسائر العام		(٢٧,٩٦٣,٣٢٥)	(١٥,٨١٣,٦٧٩)	(٢٧,٩٤٤,٦٤٩)	(٧١,٧٢١,٦٥٣)

المركز المالي	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في						
الأصول المتداولة			٢٥٠,٧٠٧,١٦٧	٧٨,٠٧٦,٤٢٩	٩٥,٩٦٢,٧٨٤	٤٢٤,٧٤٦,٣٨٠
الأصول غير المتداولة			٤٤٢,٤٨٨,٨٣٤	٤٢٧,٩٨٥,٥٨٤	٥,٨٦٤,٤٦٢	٨٧٦,٣٣٨,٨٨٠
إجمالي الأصول			٦٩٣,١٩٦,٠٠١	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠
الالتزامات المتداولة			٢٤٤,٥٣٨,٩٦٦	١٥٦,٧٢٩,٩٠٢	٢١٥,٩٤١,٣٥٨	٦١٧,٢١٠,٢٢٦
الالتزامات غير المتداولة			١٥٧,٦٠٢,٩٧٦	٧٤٢,٢٨٨,٣٥٠	(١٣٥,٩٣٤,٦٠٨)	٧٦٣,٩٥٦,٧١٨
حقوق الملكية			٢٩١,٠٥٤,٠٥٩	(٣٩٢,٩٥٦,٢٣٩)	٢١,٨٢٠,٤٩٦	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			٦٩٣,١٩٦,٠٠١	٥٠٦,٠٦٢,٠١٣	١٠١,٨٢٧,٢٤٦	١,٣٠١,٠٨٥,٢٦٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٣٩ - الاستمرارية

إن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ١٩٧,٥ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٨٠٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما بلغت صافي الخسارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ١٣٠,٤ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧١٧ مليون جنيه مصري، كما بلغت صافي الخسارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠١,٣ مليون جنيه مصري، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية بناءً على العوامل التالية:

- (أ) خطة أعمال المجموعة للثلاثي عشر شهراً القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٥٠ مليون جنيه مصري، ويستند هذا إلى الافتراضات بأن خط إنتاج شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) الجديد سيبدأ التشغيل بحلول أبريل ٢٠٢٢ مما سيساهم في زيادة الإيرادات بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري مع زيادة الأسعار تماشيًا مع معيار علامة المنتجات، كما نجحت شركة جلاس روك للعزل في تأمين طلب مبيعات بقيمة ٦٥ مليون جنيه مصري من عملاء التصدير الجدد بهامش ربح يبلغ حوالي ١٥٪.
- (ب) المجموعة في مرحلة مفاوضات متقدمة مع البنوك المقرضة للحصول على تسهيلات إضافية بقيمة ١٥٨ مليون جنيه لتمويل التوسع في العمليات.

#### ٤٠ - أحداث لاحقة

- بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٧ مارس ٢٠٢٢، تم الموافقة على شراء ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم من إجمالي أسهم الشركة.

- خلال فبراير ٢٠٢٢، غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا، بينما كان هناك توتر جغرافي سياسي طويل الأمد بين روسيا وأوكرانيا، كان هناك عدم وجود تهديد قاطع بالغزو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. الغزو العسكري الروسي لأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢ لا يقدم اثباتات إضافية حول الظروف التي كانت قائمة في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لذلك، يعتبر الغزو حدثًا غير قابل للتعديل. أوكرانيا هي واحدة من أكبر مصدري السلع في العالم، وللغزو بالفعل تأثير على أسعار السلع. على الرغم من أن الشركة لا تستورد من أوكرانيا، فقد اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب حالة عدم اليقين والسيولة في الموقف، فإن التأثير الكلي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

- أيضاً في ٢١ مارس ٢٠٢٢، أعلن البنك المركزي المصري عن انخفاض سعر صرف الجنيه المصري وزيادة أسعار الفائدة على الإقراض والودائع بنسبة ١٪ وعليه، ونتيجة لانخفاض سعر صرف الجنيه، تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية بين ١٨ و ١٨,٥٠٠ جنيهاً مصرياً. ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.