

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة
وتقرير الفحص المحدود عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٦٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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 ٢٦٠ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٣٩,٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاس روك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي الإلتزامات المتداولة ٢٠٥ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧١٣,٧ مليون جنيه مصري، تلك الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

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

القاهرة في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
٦٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٨٦٠,٥٢٢,٧٨٠		مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	٥٨,٨٠٣,١٠٩	٦	أعمال تحت التنفيذ
١,٩٥٠,٩٧١	٣,٤٦٥,٦٢٣		استثمارات في شركات شقيقة
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	٩٢,٥٤٦,٤٢٥	٧	أصول غير ملموسة
١,٥٩٢,٢٤٧	١,٦٨٠,٤١٢		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨	٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١٧,٦٦٩,٩٧٣	١,٠٢٤,٢٧٧,٦٦٧		الأصول المتداولة
		٩	المخزون
١٠٣,٠٩٨,٩٢١	١٢٨,٣٤٠,٦٢١		عملاء وأوراق قبض
٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	٢٩٢,٨٤٣,٩٢٢	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٢,٩٤١,٠٩٠	٢٦٨,٠٨٧,٥٠٦	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٦٤,٩٨٨	٩,٨٤٩,٧١٣	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٠٤,٥٤٩	١٣	النقدية بالصندوق والبنوك
١٨,٢٢٨,٨١٣	٣٨,٨٩٣,٩٢٦	١٤	إجمالي الأصول المتداولة
٥٤٢,٥٩٢,٨٣١	٧٥٨,٤٢٠,٢٣٧		إجمالي الأصول
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	١,٧٨٢,٦٩٧,٩٠٤		
		١٥	حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمنفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٣)		الخسائر المرحلة
(٩١٠,٦٥٧)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٥	احتياطي أسهم الخزينة
(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	٦٦,٣١٤,٠٥٨		صافي ربح الفترة / خسارة العام
(٢,٥١٣,١٦٦)	(٨,٧٧١,٥٣٩)	١٦	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٤٠,٥٤٨,٠٠١	٩٦,٦٣٢,٠٥٢		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	(٨٢,٠٦٧,٤٤٥)		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(٨٨,٦٤٢,٤٥٨)	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(١٧٠,٧٠٩,٩٠٣)		إجمالي العجز حقوق الملكية
		١٧	الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٩٣٢,٣٨٤	٢٨,٣٦٩,٣٩٦		التزامات الإيجار
٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	٩٠٢,٠٢٧,٩٣٧	١٨	قروض
٤,٣٤٤,٢٠٩	٤,٦٨٤,٠١٤	٢٠	التزامات ضريبة مؤجلة
٧٩١,٧٢٨,٨٥٦	٩٣٥,٠٨١,٣٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		١٧	الالتزامات المتداولة
٤,٣٤٤,٩٥٥	٥,٣٩٦,٧٣٠		التزامات الإيجار
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٢٧,٣١٤,٠٢٢	٢١	المخصصات
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٥٥,٨٧١,٧٠٣	٢٢	الموردون وأوراق الدفع
٤١,٦٤٤	١٧١,٣٩٧	٣٤	بنوك دائنة
١٧٤,٣٩١,١٢٢	٢٦٥,١٦١,٧٢٠	٢٣	تسهيلات ائتمانية
٢,٠٩١,٩٨٩	٢٩,٣١٨,٠٩٠	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٨,١٦٦,٥٨٩	٩١,٨٢٨,٨٨٤	١٨	قروض - الجزء المتداول
٢٨١,٣٧١,٨٢٧	٣٤٣,٢٦٣,٩١٤	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٠,١٠٥,٩٩١	١,٠١٨,٣٢٦,٤٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٣١,٨٣٤,٨٤٧	١,٩٥٣,٤٠٧,٨٠٧		إجمالي الالتزامات
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	١,٧٨٢,٦٩٧,٩٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب



الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١		
٦٤١,٢١٠,٠٣١	٤٥٦,٢٧٠,٣٩٥	٢٢٠,٣٠٧,١٩٧	٢٢٠,٣٠٧,١٩٧	٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٤٣٢,٣٣٠,٨٣٣)	(٣٣٣,١٦٨,٥٠٢)	(١٦١,٢١٠,٧٥٣)	(١٦١,٢١٠,٧٥٣)	٢٦	تكلفة النشاط
٢٠٨,٨٧٩,١٩٨	١٢٣,١٠١,٨٩٣	٥٩,٠٩٦,٤٤٤	٥٩,٠٩٦,٤٤٤		مجمل الربح
٤٣,٦٠٧,٨١٨	٢١,٢٥٣,٢٥٦	٩,١٧٠,٨١٢	٩,١٧٠,٨١٢	٣٠	إيرادات أخرى
(١٣٦,٩٦٨,١٣١)	(١٠٢,٢٣٧,٠٣٦)	(٥٧,٥٢٢,٠٦٤)	(٥٧,٥٢٢,٠٦٤)	٢٦	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨,٩٥٤,٠٩٩)	(١٧,٣٧٩,٩٣٣)	(٨,٩٩٤,٢٧٥)	(٨,٩٩٤,٢٧٥)		أعياء طاقة غير مستغلة
(٤٨,٢٦٨,٥٦٨)	(٣٦,٣٣٠,١٠٦)	(١٦,٠٧٣,٤٤٣)	(١٦,٠٧٣,٤٤٣)	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٦١٦,٢١٥)	(١,٢٠٦,٣٤١)	(٦٣٥,١٦٨)	(٦٣٥,١٦٨)	٢٧	مخصصات مكونة
-	٧,٢٨٦,٩٢٧	٧,٢٨٦,٩٢٧	-	٢٨	مخصصات انتفى الغرض منها
٤٣,٦٨٠,٠٠٣	(٥,٥١١,٣٤٠)	(٧,٦٧٠,٧٦٧)	(٧,٦٧٠,٧٦٧)		أرباح (خسائر) التشغيل
٥٨,٤٧٨,٠٥٢	٦,٧١٤,٤٠٩	٣,٦٧٣,٩٠٦	٣,٦٧٣,٩٠٦		إيرادات تمويلية
(٤١,٠٢٦,٨٣٦)	(٥٢,٠٨٥,٢٠٤)	(١٣,٠٤٥,٤٨٧)	(١٣,٠٤٥,٤٨٧)		تكاليف تمويلية
١٧,٤٥١,٢١٦	(٤٥,٣٧٠,٧٩٥)	(٩,٣٧١,٥٨١)	(٩,٣٧١,٥٨١)	٢٩	صافي المصروفات التمويلية
(٤٠,٧٣٠,٤٧٧)	(٢١,٥٦١,٦٣٢)	(٨,٠٦٧,٧٨٢)	(٨,٠٦٧,٧٨٢)	٧	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٧,٥٨٨,٩٧٥	٣٦,١٨٦,٩٨١	١٨,٩١٤,٧٣٦	١٨,٩١٤,٧٣٦	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
٦٧,٩٨٩,٧١٧	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٦,١٩٥,٣٩٤)		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
-	-	-	-	٣١	ضريبة الدخل الجارية
-	-	-	-	٣١	الضريبة المؤجلة
٦٧,٩٨٩,٧١٧	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٦,١٩٥,٣٩٤)		صافي ربح (خسارة) الفترة
٦٦,٣١٤,٠٥٨	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	(٤,٨٤٣,٧٥٥)	(٤,٨٤٣,٧٥٥)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
١,٦٧٥,٦٥٩	(٤,٧٦٠,١٩٧)	(١,٣٥١,٦٣٩)	(١,٣٥١,٦٣٩)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٦٧,٩٨٩,٧١٧	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	(٦,١٩٥,٣٩٤)	(٦,١٩٥,٣٩٤)		
١,٢	(٠,٦)	(٠,٠٩)	(٠,٠٩)	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر)
١,٢	(٠,٦)	(٠,٠٩)	(٠,٠٩)	٣٣	نصيب السهم المخفض في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦,١٩٥,٣٩٤)	٥٦,٤٠٧,٨١٣	(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	٦٧,٩٨٩,٧١٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة
١,٣٢٧,٠٨١	(٨,٧٩٣,٤٩٧)	٧٣٩,٣٤٠	(٤٩,٤٨٧,١٨٧)	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(٥,٥٢٥,٢٦٢)	(٢٤,١٧٣)	(٥,٣٩٤,٥١٧)	(٤,١٤٢,٨٧٣)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
<u>(١٠,٣٩٣,٥٧٥)</u>	<u>٤٧,٥٩٠,١٤٣</u>	<u>(٤٠,٩١١,٩٦٣)</u>	<u>١٤,٣٥٩,٧١٢</u>	إجمالي الأرباح (الخسائر) الشاملة عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:				
(٨,٨٦٥,٧٧٦)	٤٧,٥٨٥,٨٨٦	(٣٥,٩١٦,٦١٠)	٢٢,٣٩٨,١٠٩	مساهمي الشركة الأم
(١,٥٢٧,٧٩٩)	٤,٢٥٧	(٤,٩٩٥,٣٥٣)	(٨,٠٣٨,٣٩٧)	الحقوق الغير مسيطرة
<u>(١٠,٣٩٣,٥٧٥)</u>	<u>٤٧,٥٩٠,١٤٣</u>	<u>(٤٠,٩١١,٩٦٣)</u>	<u>١٤,٣٥٩,٧١٢</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة أسبيك للتعبئة (اسكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

حقوق	المخصص غير	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة	معاملات مع المخصص	صافي (خسر)ة	اجمالي أسهم	العناصر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	إيضاح
الملكية	السيطرة	للمساهمين الشركة الأم	الاحتياطي الأجنبية	غير المسيطرة	أرباح الفترة	الخزينة	العناصر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	إيضاح	
(٨٠٠,٨١,٦٨٤)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٢,٣٣٠)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	-	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	
-	-	-	-	-	٧٠,٧٣٠,٢٨٢	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-	المحول إلى العناصر المرحلة	
(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	(٤,٧٦١,١٩٧)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	-	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٤,٦٥٥,١٧٧)	(٢٣٥,١٥٦)	(٤,٨٩٠,٣٣٣)	(٤,٤٢٠,٠٢١)	-	-	-	-	-	-	صافي خسر الفترة	
(١,١٧٥,٢٧٥)	١,٣٣٧,٨٩١	(٢,٥١٣,١٦٦)	-	(٢,٥١٣,١٦٦)	-	-	-	-	-	بيود الدخل الشامل الأخر	
(١٢٢,١٦٨,٩٢٢)	(٨٢,٩٥٦,٨١٦)	(٣٠٥,١٢٥,٧٣٨)	١٣٤,٤٦٨,٦٧٩	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	-	(٧٢١,٩٥٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٩١٠,٦٥٧)	(٧٢١,٩٥٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	
-	-	-	-	-	٨٤,٩٢٥,٨٨٢	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	-	-	المحول إلى العناصر المرحلة	
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	شراء أسهم خزينة	
٦٧,٩٨٩,٧١٧	١,٦٧٥,٦٥٩	٦٩,٦٦٥,٣٧٦	-	-	٦٩,٦٦٥,٣٧٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٥٣,٦٣٠,٠٠٥)	(٩,٧١٤,٠٥٦)	(٦٣,٣٤٤,٠٦١)	(٤٣,٩١٥,٩٤٩)	-	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة	
(٢,٧٦٣,١٢٥)	٣,٤٩٥,٢٤٨	(٦,٢٥٨,٣٧٣)	-	(٦,٢٥٨,٣٧٣)	-	-	-	-	-	بيود الدخل الشامل الأخر	
(١٧٠,٧٠٩,٩٠٣)	(٨٨,٦٤٢,٤٥٨)	(٨٢,٠٦٧,٤٤٥)	٩٦,٦٣٢,٠٥٢	(٨,٧٧١,٥٣٩)	٦٩,٣١٤,٠٥٨	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	

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

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(إيضاح ١٦)

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة

المحول إلى العناصر المرحلة

شراء أسهم خزينة

إجمالي الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة

بيود الدخل الشامل الأخر

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة

المحول إلى العناصر المرحلة

شراء أسهم خزينة

إجمالي الدخل الشامل

صافي خسر الفترة

بيود الدخل الشامل الأخر

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة

المحول إلى العناصر المرحلة

شراء أسهم خزينة

إجمالي الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة

بيود الدخل الشامل الأخر

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة

المحول إلى العناصر المرحلة

شراء أسهم خزينة

إجمالي الدخل الشامل

صافي خسر الفترة

بيود الدخل الشامل الأخر

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	٦٦,٣١٤,٠٥٨		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			تسويات لتعديل صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٤,٩١٣,٩٨٥	٤٨,٩٣٨,٥٢٠	٢٦	إهلاك أصول ثابتة
١,٢٠٦,٣٤١	٥,٠٧٣,١٩٧	٢٧	المخصصات
(١٤,٦٢٥,٣٤٩)	(٢,٧١٥,٦٢٥)	٧	نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣٥,١٠٨,٦٢٣	٣٩,٠٦٩,٧٠٩	٢٩	تكاليف تمويلية
(٣,٠٢٥,٧٣٦)	-	٢٩	الربح الناتج عن إلغاء قرض قديم
(٣,٦٨٨,٦٧٣)	(٢٠٢,٢٢٨)	٢٩	فوائد دائنة
(٩٥٩,٦٩٧)	(٣,٤٠٧,٧٠٧)	٣٠	أرباح رأسمالية
(٧,٢٨٦,٩٢٧)	-	٢٨	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٣,٩٢٦,٦٠٩	(١٩,٠٥٣,٤٠٧)		(أرباح) خسائر فروق عملة
٣٩,٣١٢,٣٩٠	١٣٤,٠١٦,٥١٧		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٢,٨٩٧,٦٦٩	(٢٥,٦٤٦,٢٥٣)	٩	المخزون
(١٣,٦٨٧,١١٣)	(٧٩,٦٥٨,٣١١)	١٠	العملاء وأوراق القبض
(١٩,٧٣٢,٨٥٨)	(٩٤,٨٣٠,١٦٧)	١١	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٥,٧١٠	(٧,٦٨٤,٧٢٥)	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٧,٨٢٩,٠٣٠)	٦٢,٩٦١,٢١٥	٢٢	الموردون وأوراق الدفع
(١,٢٢٩,٤٤٩)	٢٧,٢٢٦,١٠١	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٣١١,٧٨٥	٦١,٨٩٢,٠٨٧	٢٤	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٥	-		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(١٣٧,١٦٩)	(٢,٩٩٤,٩٤٩)		مخصصات مستخدمة
٩,٩٥٢,٠٢٠	٧٥,٢٨١,٥١٥		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)		ضرائب مسددة
٣,٦٨٨,٦٧٣	٢٠٢,٢٢٨		فوائد محصلة
١٣,٦٢٠,٦٩٣	٧٥,٤٦٣,٧٤٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٥٣٤,٦٧٦)	(١٢١,٩٧٤,٤٨١)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩٥٩,٦٩٧	٤,٠٣٠,٠٩٥	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢١,٥٧٤,٩٧٩)	(١١٧,٩٤٤,٣٨٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٢٥٧,٧٩٥)	(١,٩٤٠,٦٢٥)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(١٧,٥٠٨,١٢٦)	(٢٣,١٩٠,٠٣٦)		فوائد مدفوعة
٥,٠٣٠,٥٦٠	٦٨,٠٦٢,٩٣٦		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(١٢,٨٩٢,٦٨٩)	(١٨,١٧٨,٤١٠)		مدفوعات قرض
٢٣,٧٩٨,٢٩٨	٥١,٧٥٩,٧١٠		متحصلات قرض
(١,١٧٥,٢٧٥)	(٢,٧٦٣,١٢٥)	١٦	مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	١٥	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٦,٠٠٥,٠٢٧)	٦٣,٠١٦,٠٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٣,٩٥٩,٣١٣)	٢٠,٥٣٥,٣٦٠		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٢,٣٩٢,٠٣٧	١٨,١٨٧,١٦٩	٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٨,٤٣٢,٧٢٤	٣٨,٧٢٢,٥٢٩	٣٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٠ 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 ٤ سبتمبر 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 المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحولها ومزجها وخطها 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 - تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها 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 المقيّد 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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 علي 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، متي كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغييرات علي 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 التغييرات 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 للعوض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ٤ الشهرية

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

لأغراض اختيارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة 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 الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة 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 للبنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

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 الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء 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 الإقتناء. 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)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة (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 إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو 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 حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن 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 الإقضاء 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 المدي 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)

ب - أسس التجميع (تابع)

٣ - الترتيبات المشتركة (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 بأجمالى 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 حكومية 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، متي كان ذلك ضرورياً.

ج - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقتناة 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 باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتنتي من أجله.

د - 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 القابضة.

(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. وتعترف 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)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة (تابع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر 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 مستقلة 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 الاجنبي 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.

هـ - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهياً 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 المتبقى 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)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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

سيارات	٥ سنوات
مباني 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 المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

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.

و - الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار 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 الإيجار 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 الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة 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 الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، 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 لالتزام الإيجار.
 - 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 الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

ح - المخزون

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

ط - الأصول المالية

(١) التبويب

تقوم المجموعة بتبويب 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 والأرصدة المدينة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

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 للمناجزة، 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 تويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(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 الأولي، 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 الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو 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 مخصصًا اضمحلال القيمة.

النقدية والأرصدة لدي 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 آجال 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)

ى - 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 كبند 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 كبند 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 (ورد 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)

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد 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 للنفاد 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.

ل - 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.

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

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.

ن - رأس المال

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س -

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 ببود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ قائمة المركز 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 الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

تقوم 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.

ع -

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 لالتزاماتها. 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 الأساسى 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)

ف - الافتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالافتراض 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 الافتراض 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 المتعلقة 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.

ص - تكلفة الافتراض

عندما يتم الافتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الافتراض 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 افتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الافتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الافتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الافتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ق - 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 ولم 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 بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - 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.

ر - 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 للفروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات 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 بدقة إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

يُعرف 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 ، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

النمط الاول:

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع (منتجات المحاجر) الناتجة عن خدمة التعدين إلى التجار 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) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

خ - 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.

ذ - 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 الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	لا ينطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومديون تجاريون	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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، على قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٩,٥٦٤,٠٨٤	٨,٣٠٩,٣٣٧	دولار أمريكي ١٠٪
(٣٨٦,١١٧)	(١٨٩,١٥٨)	يورو ١٠٪
٨٨٩	٨٨٠	جنيه استرليني ١٠٪
٥٤٠	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٤٤١,٢٢٦,١٣٩	(٤٥,٥٨٥,٢٩٥)	٨٣,٠٩٣,٣٧٤
٨٥,٤١٠	(٣,٩٤٦,٥٨١)	(١,٨٩١,٥٨٦)
٨,٨٩٢	-	٨,٨٠٠
٥,٤٠٣	-	٤,٥١١
		٣٩٥,٦٤٠,٨٤٤
		(٣,٨٦١,١٧١)
		٨,٨٩٢
		٥,٤٠٣

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوبة 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 على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضراب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضراب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ١٢,٥٩٠,١٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٨٧٦,٤٢٥ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٥٩,٠١٨,٥٤١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨٧,٦٤٢,٥٠٧ 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 العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	المدينون التجاريون - محلي *	١٠٩,٢٨٥,٠٧٦	مبسط
	المدينون التجاريون - تصدير *	٢٠٧,١٣٨,٣٠٠	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٩,٨٤٩,٧١٣	مبسط
	أصول العقد	١٢,٦٣٢,١٦٧	مبسط
	نقدية بالبنوك	٣٨,٨٩٣,٩٢٦	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 تكراراً.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
- 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 والاقتراض 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 الاحتياطات 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 المخصوصة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	-	-	٢٥٥,٨٧١,٧٠٣	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٤٠,٦٤٣,٤١٥	داننوت وأرصدة داننة أخرى
٣١,٥٧٢,٥٦٧	٣,٢٠٦,٤٣٧	٣,٢٧٨,٣١١	٣,٥٥١,٥٢٧	التزامات إيجار
-	-	-	١٧١,٣٩٧	بنوك داننة
-	-	-	٢٦٥,١٦١,٧٢٠	تسهيلات ائتمانية
٦٣١,١٧٥,٩٠٨	١٢٥,١٨٣,٦٨١	٥٨,٠٩٧,٨٣٥	٧٤,٢٥٨,٩٧٧	قروض
١١٣,٠٣٠,٨٤٠	٧٢,٣١٨,٠٦٩	٣٩,٤٨٨,٢٢٢	٣١,٥١٦,٩٨٢	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٢٩,٣١٨,٠٩٠	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٧٧٥,٧٧٩,٣١٥	٢٠٠,٧٠٨,١٨٧	١٠٠,٨٦٤,٣٦٨	٨٠٠,٤٩٣,٨١١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-	-	-	١٩٢,٩١٠,٤٨٨	موردون تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٩٠,٣٣٦,٧٠٠	داننوت وأرصدة داننة أخرى
٣٤,٠٠١,٢٢٦	٤,٢٥٧,٣٢٣	٤,٠٠٤,٥٩٩	١,٧٦٤,٢١٤	التزامات إيجار
-	-	-	٤١,٦٤٤	بنوك داننة
-	-	-	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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢١):
٢,٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٧٤,٣٩١,١٢٢	٢٦٥,١٦١,٧٢٠	تسهيلات ائتمانية
٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	٩٩٣,٨٥٦,٨٢١	إجمالي القروض
٩٩٥,٠٠٩,٩٧٤	١,٢٥٩,٠١٨,٥٤١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٨,٢٢٨,٨١٣)	(٣٨,٨٩٣,٩٢٦)	(يخصم): النقدية بالصندوق والبنوك
٩٧٦,٧٨١,١٦١	١,٢٢٠,١٢٤,٦١٥	صافي القروض
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(١٧٠,٧٠٩,٩٠٣)	حقوق الملكية
٨٠٥,٢٠٩,١١٨	١,٠٤٩,٤١٤,٧١٢	إجمالي رأس المال

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ١١٦,٣٪ ١٢١٪

يرجع الانخفاض في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة 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 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.

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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق التمتع	تخصيمات على أصول مستأجرة	اثاث ومعدات مكتنية	حسابات الآلة وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	الات ومعدات	مباني والشعاعات	أراضى
١,٩٣٤,٩٥٠,٠٣٤ (١,١٨٥,٧٧٥,١٥١)	٣٤,٨٧٩,٢٢٩ (٤,٧٢٥,٣٧٥)	١,٢٨٧,١٩٨ (١,٢٤٠,٤١٦)	٧,٥٥٥,٤١٨ (٧,٠١٠,٩٥٥)	١١,٧٩٩,٨٢١ (١١,٠٢٦,٨١٠)	٣٧٤,١٥٢ (٣٧٤,١٥٢)	٤٢,٦٦٦,١٨٧ (٤١,٢٠٧,٢٢٩)	١,٤٣٣,٦٧٥,١٨٣ (١,٠٣٩,٤٣٠,٢٢٠)	٣٦٩,٣٨٩,٤٥٠ (٨٠,٧٢٤,٩٩٤)	٣٣,٣٢٢,٨٩٦ -
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٧٨٢	٥٤٤,٤٢٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٢٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٧٨٢	٥٤٤,٤٢٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٢٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
١٤,٢٠١,٦١٥ (٨,٢١١,٣٢٦)	١,٣٧٦,٢٢٢	٣٦٦,٦٤٤	٢٤٠,٤٨٢	٥٨٧,٠١٥	-	١٢٥,٧٧٠	١١,٧٨١,٩٠٧	١٢٣,٩١٥	-
(٨٨,٩٧٠,٩٢٤) ٨,١٨٨,٢٦٨	-	-	(٢٠,٦٥٨)	(٢,٤٠٠)	-	(٣,٨٤٧,٤١٤)	(٤,٣٤٠,٨٥٤)	-	-
(١,٢٥١,٥٨٤)	(٤,٧٦٦,١٥٤)	(٩١,٢٣٤)	(١٤٦,٣٢٦)	(٥٤٩,٣٢٢)	-	(١,٠٢٩,٤٢٥)	(٧٣,٧٠,٢١٧)	(٩,٢١٨,٥٣٠)	-
١٧٣,٥٣٠,٩٣٢	(٤٤,٧٨٣)	٩١	(٣,٦١٧)	(١,٧٢٠)	-	-	٤,٣٤٠,٨٥٤	(٤٧٦,٨٣٨)	(٥٣,٣٧٥)
١,٩٣٨,٠٧٨,٩٢٨ (١,٢٦٤,٤٩٧,٩٩٦)	٣٦,٢٠٧,٣٧٢ (٩,٤٨٨,١٩٢)	١,٦٥٢,٨٦٦ (١,٢٣٠,٦٦٦)	٧,٧٣٩,٩٥٣ (٧,٢٥٠,٣١٥)	١٢,٣٢٠,٦٢٤ (١١,٥٤٩,٠٠٠)	٣٥٤,١٤٤ (٣٥٤,١٤٤)	٣٨,٩٤٣,٩٥٨ (٣٨,٣٨٨,٤٥٥)	١,٤٣٨,٦١٠,٤١٩ (١,١٠٦,٣٧٥,١٠٨)	٣٦٨,٨٨٠,١٧١ (٨٩,٨٨٧,١٦٨)	٣٣,٢٦٩,٥٢١ -
١٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٢٦,٧١٩,١٧٩	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٢,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١
٦٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٢٦,٧١٩,١٧٩	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٢,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١
١٠٩,٢٢٣,٣٤١ (١٤,٥١٤,٣٧٤)	٦١٩,٢٢٧	-	٢٣٥,٢٨٢	٥٨٩,١٦٣	١٨٦,٢٧٧	١٥,٧٢٣,٦٤٣	٥٤,٥٩٨,٨٩٤	٣٧,٧٢٩,٨٥٥	-
(٤٨,٦٥٨,٦٤٣) ١٣,٨٩١,٩٩١	(٢,٣٦١,٦٦٣)	(٣٤,٩٠٤)	(٨٣,٦٧٨)	(٤١٧,٧١٢)	-	(٢٧١,٦٥٣)	(٤٠,٢٠٥,٦٤٧)	(٥,٢٨١,٩٥٨)	-
١٢٧,٠٤٩,٥٣٨	-	-	-	-	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٨,٨٢٦,٤٣٨	٢٨,١١٧	-
٨٦,٠٥٢٢,٧٨٠	٤,٧٤٩,٦١١	٦١,٠٦٤	٥٢,٠٧٨	١٣١,٤٣١	١٨,١٢٨	١,٠٢٩,٥٦١	٦٠,٥٥١,٢٤٩	٥٤,٥٢٨,٥٠٩	٦,٣٨٣,٩٠٧
٢,٣٨٤,١٥٠,٥٢٧ (١,٥٢٣,٤٩٢,٧٤٧)	٢٩,٧٢٦,٨٥٤	٢٤٨,٣٢٣	٨٢٢,٧٢٠	١,٠٧٤,٤٥٦	٢٠٢,٠٧٧	١٦,٩٢٧,١٣٧	٤٠٥,٩٥٤,٤٥٧	٣٦٥,٨١٢,٧٨٨	٣٩,٦٥٣,٤٢٨
٢,٣٨٤,١٥٠,٥٢٧ (١,٥٢٣,٤٩٢,٧٤٧)	٢٩,٧٢٦,٨٥٤	٢٤٨,٣٢٣	٨٢٢,٧٢٠	١,٠٧٤,٤٥٦	٢٠٢,٠٧٨	١٦,٩٢٧,١٣٧	٤٠٥,٩٥٤,٤٥٧	٣٦٥,٨١٢,٧٨٨	٣٩,٦٥٣,٤٢٨
٢,٣٨٤,١٥٠,٥٢٧ (١,٥٢٣,٤٩٢,٧٤٧)	٢٩,٧٢٦,٨٥٤	٢٤٨,٣٢٣	٨٢٢,٧٢٠	١,٠٧٤,٤٥٦	٢٠٢,٠٧٨	١٦,٩٢٧,١٣٧	٤٠٥,٩٥٤,٤٥٧	٣٦٥,٨١٢,٧٨٨	٣٩,٦٥٣,٤٢٨

١ يناير ٢٠٢١
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإستحقاقات خلال العام
الإستحقاقات خلال العام
إهلاك العام
إهلاك الاستيعادات
فروق الترجمة
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإستحقاقات خلال الفترة
الإستحقاقات خلال الفترة
إهلاك الفترة
إهلاك الاستيعادات
فروق الترجمة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٩,٨١٨,٦٩٩	٢٧,٥٦٦,٨٦٩	تكلفة المبيعات
٣٤,٨١٦,٩٧٤	١٨,٩٥٤,٠٩٩	أعباء طاقة غير مستغلة
٤,٣٣٥,٢٥١	٢,١٣٧,٦٧٥	المصروفات الإدارية والعمومية
٨٨,٩٧٠,٩٢٤	٤٨,٦٥٨,٦٤٣	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	٦٢٢,٣٨٨	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٤٠٧,٧٠٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٠)
٢,٥٣٦,٧٦٧	٤,٠٣٠,٠٩٥	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يمثل 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 اليه 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 إلي الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندي 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 ولائحته 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 ١٠٣,٧٩٧,٩٧٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (١١٢,٤٣٨,٧٥٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).
- 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 صافي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع.

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٢٤,٣٧٥	٤٣,٥٥٥,٧٠٥	رصيد أول الفترة / العام
٤٣,٩٤٥,٥٦٧	١٠١,١٧٩,٣٥٩	إضافات
(٨٨٢,٥٤١)	(٨٩,٣٨١,٥٧٩)	تحويلات
(٣٨١,٥٢٨)	(٤٥٦,٩٨٢)	إنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٨)	٣,٩٥٦,٦٠٦	فروق عملة
٤٣,٥٥٥,٧٠٥	٥٨,٨٠٣,١٠٩	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧,٩٠٤,٤١٠	٢,٣٦٣,٢٠٥	آلات
٣٤,٩٣٧,٢٢٥	٤٨,٩٥٠,٤١٨	مباني
-	٦,٤٣٣,٦٢٥	شاحنات
٦٦٤,٠٧٠	١,٠٥٥,٨٦١	أخرى
٤٣,٥٥٥,٧٠٥	٥٨,٨٠٣,١٠٩	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	٩٢,٥٤٦,٤٢٥	شركات شقيقة
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	٩٢,٥٤٦,٤٢٥	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد أول الفترة / العام
(٤٠,٧٣٠,٤٧٧)	(١٠٨,٧٧٠,٦٩٩)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٧,٥٨٨,٩٧٥	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
(٤,١٤٢,٨٧٣)	٥٣٨,٨٤٢	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
٩٢,٥٤٦,٤٢٥	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	رصيد آخر الفترة / العام

وفقاً لاتفاقية 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبلد التأسيس ومنطقة 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	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	BVI	حقوق الملكية	٣٥,٥٤٪	٣٥,٥٤٪

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة الفترة
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	١,٠٣٢,٣٥٣,٩٣٧	٢٠,٢١٨,٧٢٤	٢٦٠,٤٠٠,٧٤٧	(١٢٦,٢٦١,٥٣٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا	٦٥٠,١٥٣,١٢٣	١١,٥٨٢,٧٢٣	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	(٣٠٤,٢٥٩,٨٥٨)

التسوية للمبالغ الدفترية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥٠,١٥٣,١٢٣	٥٧٥,١٢٦,٣٥٤	صافي الأصول ١ يناير
١٣٣,٩٠٢,٥٧٥	٢٠٣,٢٢٧,١٠٤	مساهمة رأسمالية خلال الفترة / العام
(١٢٦,٢٦١,٥٣٤)	(٣٠٤,٢٥٩,٨٥٨)	خسائر الفترة / العام
(٢٥٥,٢٣٩,٤٩٢)	(٢٥٥,٢٣٩,٤٩٢)	زيادة في صافي الأصول ليست عائدة على المجموعة
(١٤٢,١٥٣,٩٢٥)	٣٣,٨٠٥,٦٠٠	عناصر التسوية الأخرى
٢٦٠,٤٠٠,٧٤٧	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	الرصيد
٣٥,٥٤٪	٣٥,٥٤٪	حصة المجموعة ٪
٩٢,٥٤٦,٤٢٥	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	حصة المجموعة بالجنيه المصري
٩٢,٥٤٦,٤٢٥	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	القيمة الدفترية

شركة اسكود للتعددين (اسكود) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

نسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد الأعمال	
المساهمة				
١٧٪	٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة
	٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨		الإجمالي

يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للأسمنت يتم بموجبها تسوية المديونيات المستحقة للشركة والتي سبق إعدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للأسمنت في شركة فالكون إلى شركة اسكود 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 الائتمانية المتوقعة السابق تكوينه.

٩ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣,٩٨٣,٠٧٦	٥٦,٥٩٧,٨٩٧	قطع غير
٤,٠١٤,٦٨٢	٣,٩٩٤,٨٢٤	متفجرات ومستلزمات تفجير
٧,٥٥١,٨٩٧	٦,٥٥٣,٢٤٢	مواد كيميائية
٢٣,٠٨٠,٠٣٩	٢١,٠٦٧,٠٦١	إنتاج تام وخام متاح للبيع
٢,٨٠٣,٤٧٦	٢,٣٨٣,٠٨٤	إنتاج تحت التشغيل
١٧,٢٥٢,٨٤١	٨,٨٨٠,٧٤١	مواد خام
٧١٣,٥٨٥	١,٨٤٨	مخزون مهمات
٢٠,٦٤٠,٥٩٧	١٤,٩١٥,٢٤٣	مواد تعبئة وتغليف
١٤٠,٠٤٠,١٩٣	١١٤,٣٩٣,٩٤٠	
(١١,٦٩٩,٥٧٢)	(١١,٢٩٥,٠١٩)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٧)
١٢٨,٣٤٠,٦٢١	١٠٣,٠٩٨,٩٢١	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٣١٤,٨٥٠,٩٤٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٢,٧٦٣,٧٨٤ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٢٩٥,٠١٩	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠٦٤,٩٣٨	مكون خلال الفترة / العام
٤٠٤,٥٥٣	(٩,٢٢٨)	فروق ترجمة
١١,٦٩٩,٥٧٢	١١,٢٩٥,٠١٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١٦,٤٢٣,٣٧٦	٢٥٤,٢٦٤,٦٢٨	عملاء
٢٢,٢٦٧,٠٢٦	٤,٧٦٧,٤٦٣	أوراق قبض
٣٣٨,٦٩٠,٤٠٢	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١	الإجمالي
(٤٥,٨٤٦,٤٨٠)	(٤٣,٢٥٧,٦٢١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٩٢,٨٤٣,٩٢٢	٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣,٢٥٧,٦٢١	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير
-	٣,١١٠,١٠١	مكون خلال العام
-	(١٣,٩٤٢,١٣٢)	انتهى الغرض منه
-	(٢٠,٥١٦,٢٧٩)	ديون معدومة
٢,٥٨٨,٨٥٩	(٢٥١,٠٠٥)	فروق ترجمة
٤٥,٨٤٦,٤٨٠	٤٣,٢٥٧,٦٢١	الرصيد في نهاية الفترة / 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 ٣٦ شهراً 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 وفقاً لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٠,١%	٠,٦%	٣%	٤١%	
عملاء وأوراق قبض	١٥٩,٦٠١,٥٩٣	٣٦,٦٢٠,٣٥٥	٣٤,١٦٨,٦٧٩	١٠٨,٢٩٩,٧٧٥	٣٣٨,٦٩٠,٤٠٢
الخسارة المتوقعة	١٧٤,٦١٩	٢١١,١٨٣	١,١٠٩,٨٣٧	٤٤,٣٥٠,٨٤١	٤٥,٨٤٦,٤٨٠
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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦٣,٧٩٦,٣٤٠	١١٨,٤٣٦,٦٥٢	دفعات مقدمة للموردين
١٦٧,٨٧٠	٢٣٤,٠٠٩	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٦٠٥,٤٨٤	١,١٥٦,٦٢٤	مصلحة الضرائب
٩٠٠,٢٩١	٣,٦٣٠,٠٧٨	عهد وسلف عاملين
٧٧,٦٠٢,١٠٤	١١٥,٧٩٧,٩١٣	دعم صادرات مستحق
٢٢,٣١١,١٧٦	١٢,٦٣٢,١٦٧	أصول العقود (إيضاح ٢٥)
٢,٣٧١,٦٠٨	٣,٣٦٢,٦٤٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٤,٠٢٩	٣,٨٤٤,٠٢٩	ضمان أعمال
٨,٧٥٥,٣٦٨	٧,٥٥٥,٩٣٩	تأمينات لدى الغير
١,١٣٧,١٨٤	١,٣٤١,٧٣٤	غطاء خطابات ضمان
١٥,٢٣٩,١٩٦	١٦,٥٠٦,٧٨٢	مدينون متنوعون
١٩٦,٧٣٠,٦٥٠	٢٨٤,٤٩٨,٥٧٥	الإجمالي
(١٣,٧٨٩,٥٦٠)	(١٦,٤١١,٠٦٩)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٨٢,٩٤١,٠٩٠	٢٦٨,٠٨٧,٥٠٦	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٣,٢٨٠,٧٤٧	١٣,٧٨٩,٥٦٠	الرصيد في ١ يناير
٣,٦٦٣,٤٠٦	٢,١٨٢,٥٧٨	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٧)
(١,٦٦٠,١٨١)	-	انقضى الغرض منه
(١,٤٣٤,٤٨٧)	(٨٦٥,٦٩٨)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥٩,٩٢٥)	١,٣٠٤,٦٢٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,٧٨٩,٥٦٠	١٦,٤١١,٠٦٩	الرصيد في نهاية الفترة / 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
١٠٣,٤٨٩	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	تحويل وارد	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
-	٦,١٣٥,٤٥٥	مبيعات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
-	٤,٨٤٢,٣٠٧	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
١,٨٨٤	٢٢٦,١٠١	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٥,٢١٨,٩٨٨ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٧٥٨,٧٨٠ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٢١٨,٩٨٨	٨,٧٥٨,٧٨٠	
٥,٢١٨,٩٨٨	٨,٧٥٨,٧٨٠	

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
٦٣٩,١٤٥	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٦,٦١٧,٦٩٩	٤٨٢,٢٤٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٦٠,٣٦٦	٢٢٩,١٤٨	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاتسمى لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين 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
٤,٨٥٥,٤٧٠	١٣,١٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٤٢٤	٣٩٨	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
١٣,٠٦٥,٦٠٧	٥,٣٨٠,٨٨٢		
(٣,٢١٥,٨٩٤)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٩,٨٤٩,٧١٣	٢,١٦٤,٩٨٨		

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
١٠٣,٤٨٩	٢٧,١٠٣,٤٨٩	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
١,١٤٧,٥٦٨	١,٣٧٣,٦٦٩	مساهمي حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
<u>٢,٠٩١,٩٨٩</u>	<u>٢٩,٣١٨,٠٩٠</u>		

١٣ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٩,٧٩٢	٢٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
<u>٢٠,٣٨٤,٥٤٩</u>	<u>٢٠,٤٠٤,٥٤٩</u>	

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٦١,٩٠٢	٤,٤٧٦,٧٦٥	نقدية بالصندوق
١٧,٥٠٩,٣٩٩	٣٢,٨٥٧,٦٨٨	بنوك - حسابات جارية
٣٥٧,٥١٢	١,٥٥٩,٤٧٣	بنوك - ودائع لأجل
<u>١٨,٢٢٨,٨١٣</u>	<u>٣٨,٨٩٣,٩٢٦</u>	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نسبة ٩,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٢٥%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نسبة ١,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٩%).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك (تابع)

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٢٢٨,٨١٣	٣٨,٨٩٣,٩٢٦	النقدية وما في حكمها
(١٧٤,٣٩١,١٢٢)	(٢٦٥,١٦١,٧٢٠)	بنوك السحب على المكشوف
(٤١,٦٤٤)	(١٧١,٣٩٧)	بنوك دائنة
(٨٢٠,٦١٨,٨٥٢)	(٩٩٣,٨٥٦,٨٢١)	القروض
(٢٩,٢٧٧,٣٣٩)	(٣٣,٧٦٦,١٢٦)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(١,٠٠٦,١٠٠,١٤٤)</u>	<u>(١,٢٥٤,٠٦٢,١٣٨)</u>	<u>الإجمالي</u>

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	بنوك دائنة	القروض	التزامات تأجير تمويلي	الإجمالي	
١٨,٢٢٨,٨١٣	(١٧٤,٣٩١,١٢٢)	(٤١,٦٤٤)	(٨٢٠,٦١٨,٨٥٢)	(٢٩,٢٧٧,٣٣٩)	(١,٠٠٦,١٠٠,١٤٤)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٠,٦٦٥,١١٣	(٦٨,٠٦٢,٩٣٦)	(١٢٩,٧٥٣)	(٤٢,٣٩٨,٧٣١)	١,٣٢١,٣٩٨	(٨٨,٦٠٤,٩٠٩)	التدفقات النقدية
-	(٢٢,٧٠٧,٦٦٢)	-	(١٣٠,٨٣٩,٢٣٨)	(٥,٨١٠,١٨٥)	(١٥٩,٣٥٧,٠٨٥)	تسوية صرف العملات الأجنبية
٣٨,٨٩٣,٩٢٦	(٢٦٥,١٦١,٧٢٠)	(١٧١,٣٩٧)	(٩٩٣,٨٥٦,٨٢١)	(٣٣,٧٦٦,١٢٦)	(١,٢٥٤,٠٦٢,١٣٨)	صافي الدين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم). و قد تم التأشير 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	أخرون
١٠٠%	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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، وقامت خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم خزينة.

١٦ - حقوق الحصص غير المسيطرة

في ابريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٧,٥٠٠ سهم إضافي (٠,٣٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ١,١٧٥,٢٧٥ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٣٪ 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
(٢,٥١٣,١٦٦)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كإحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

في ابريل ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٥,٠٠٠ سهم إضافي (٠,٦٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ٢,٧٦٣,١٢٥ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٦٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (٣,٤٩٥,٢٤٨) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(٣,٤٩٥,٢٤٨)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٢,٧٦٣,١٢٥)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٦,٢٥٨,٣٧٣)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كإحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
(٨,٧٧١,٥٣٩)	إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كإحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

الإجمالي	خسائر مرحلة	إحتياطي أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(١١٠,٢٥٩,٨٤٣)	-	٦٩٩	٣٠,٩٥٩,٧٩٠	الرصيد في 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
(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(١١٤,٦٢٣,٥٦٦)	-	٦٩٩	٣٠,٥٢٣,٥٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
(٨,٠٣٨,٣٩٧)	(٨,٠٣٨,٣٩٧)	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
٣,٤٩٥,٢٤٨	٤,٣٦٣,٦٥٥	-	-	(٨٦٨,٤٠٧)	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(٨٨,٦٤٢,٤٥٨)	(١١٨,٢٩٨,٣٠٨)	-	٦٩٩	٢٩,٦٥٥,١٥١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٧ - التزامات الايجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦,٨٢٩,٨٣٨	الالتزامات المتعلقة بالايجارات تدفع على النحو التالي:
٣٤,٧٧٩,٠٠٤	خلال سنة واحدة
٤١,٦٠٨,٨٤٢	أكثر من سنة
	الحد الأدنى لمدفوعات الايجار
٥,٣٩٦,٧٣٠	القيمة الحالية لمطلوبات الايجار هي كما يلي:
٢٨,٣٦٩,٣٩٦	خلال سنة واحدة
٣٣,٧٦٦,١٢٦	أكثر من سنة
	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار

المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حق الانتفاع
٧,٨٧٤,٨٩٧	٨,٤٩٤,١٢٤	مباني
٢,٩٦٢,٥٠٠	٣,٨٢٥,٤٤٨	وسائل نقل
٢٥,٣٦٩,٩٧٥	٣٠,٦٩١,٧٣١	محاجر
٣٦,٢٠٧,٣٧٢	٤٣,٠١١,٣٠٣	الاجمالي
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أقساط التأجير التمويلي
٤,٣٤٤,٩٥٥	٥,٣٩٦,٧٣٠	الجزء المتداول
٢٤,٩٣٢,٣٨٤	٢٨,٣٦٩,٣٩٦	الجزء غير المتداول
٢٩,٢٧٧,٣٣٩	٣٣,٧٦٦,١٢٦	الاجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مصروف استهلاك حق الانتفاع
٥,٠١٥,٤١٤	١,١٩٣,٦٣٠	مباني
١,٦٨١,٣٣٢	٤٤٥,٥١٦	وسائل نقل
٢,٧٩١,٤٤٧	٧٢٢,٠٢١	محاجر
٩,٤٨٨,١٩٣	٢,٣٦١,١٦٧	الاجمالي
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٥,٥٣٣,٩٢٣	١,١١٥,٧٠٩	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
٢٦,٠٨٢,٦٥١	١٢,٢٦٩,٤٥٧	الاجمالي
٣١,٦١٦,٥٧٤	١٣,٣٨٥,١٦٦	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٨ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤	٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	٢٢,١٤٥,٣٦٤	٧١٣,٨٥٣,٣٥٧	٦٧٩,٥٨٩,٥٦٣	٣٤,٢٦٣,٧٩٤	قرض شركة جلاسروك للعزل
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	٢٦٩,٨٩٧,٨٠٠	٢١٩,٢٨٠,٣٥٤	٥٠,٦١٧,٤٤٦	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	-	-	١٠,١٠٥,٦٦٤	٣,١٥٨,٠٢٠	٦,٩٤٧,٦٤٤	شركة نباتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	٥٨,١٦٦,٥٨٩	٩٩٣,٨٥٦,٨٢١	٩٠٢,٠٢٧,٩٣٧	٩١,٨٢٨,٨٨٤	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٨ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	٢٦٩,٨٩٧,٨٠٠	٢١٩,٢٨٠,٣٥٤	٥٠,٦١٧,٤٤٦	القروض
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	٢٦٩,٨٩٧,٨٠٠	٢١٩,٢٨٠,٣٥٤	٥٠,٦١٧,٤٤٦	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٦,٠٢١,٢٢٥	٥٠,٦١٧,٤٤٦	الرصيد المستحق خلال سنة
٣٦,٠٢١,٢٢٥	٥٠,٦١٧,٤٤٦	الإجمالي

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 فى 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.
- وبالإضافة الي ذلك. فقد تم الاتفاق على اضافة شريحة اخرى بمبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه 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.

التعهدات المالية:

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والإهلاكات 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 مقسوماً على صافى حقوق الملكية).

جدول السداد:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 - ابرام 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 العقارى والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
 - هـ - اتفق 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 جلاسروك للعزل – شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٣٧,١٧٦,٧٣٢	٤٩٢,٥٧٥,٢١٤	الشريحة الأولى
٨٨,٦١٢,٢٠١	١٠٦,٠٧١,٦٥٨	الشريحة الثانية
٩٤,٢٨٧,٧٥١	١١٥,٢٠٦,٤٨٥	الشريحة الثالثة
٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤	٧١٣,٨٥٣,٣٥٧	الإجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٢,١٤٥,٣٦٤	٣٤,٢٦٣,٧٩٤	الجزء المتداول
٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	٦٧٩,٥٨٩,٥٦٣	الجزء غير المتداول
٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤	٧١٣,٨٥٣,٣٥٧	

١٨ - قروض (تابع)

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

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٩ سنوات مع وجود اعفاء أول 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 اضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع وفقاً للشروط التالية:

(أ) السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الاولى) والبالغة ٤٩٢,٥٧٥,٢١٤ جنيه مصرى على عدد ٢٨ قسط ربع سنوى بداية من ٧ مارس ٢٠٢٢ إلى ٧ مارس ٢٠٢٩.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغتين ٨٨ مليون جنيه مصرى خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد اسهمها 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 مصرى.

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

- الفوائد المتركمة على رصيد قرض الجنيه المصري والبالغة ١٧,٥ مليون جنيه مصرى وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
 - الفوائد المتركمة على رصيد قرض الدولار والبالغة ١١٤,٧٠٠ دولار امريكى وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
 - الفوائد المتركمة على رصيد قرض اليورو والبالغة ٤,٩٠٥,٤٠٠ يورو وما يستجد منها حتى تاريخ النفاذ.
- وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١١٥,٢٠٦,٤٨٥ جنيه مصرى 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 العقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
 - استمرار الرهن التجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- وحيث ان شروط اتفاقية إعادة 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 مصرى.

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 بـ ٥٪، كما تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشروطة بخصم التدفقات النقدية المتوقعة وحيث ان احتمالية سداد تلك الالتزامات غير مؤكدة بنسبة ١٠٠٪ فقد تم الأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لاحتمالات السداد المختلفة عند تحديد القيمة العادلة وذلك باستخدام معدل الفائدة السوقى 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 المدينون 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 مثن مستقل لتحديد القيمة العادلة حيث تم تقييم الأراضي بطريقة البيوع المثالية 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 المقدرة 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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	تعكس 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	
٤,٦٨٦,٥٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٣٩,٥٤٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢,٨٤١)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٣٤٤,٢٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٣٣٩,٨٠٥	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٦٨٤,٠١٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٦٣٢,٤٠٤	٢,٥٤١,٣٧٩	الانخفاض في قيمة المخزون
١٠,٣١٥,٤٥٨	٩,٧٣٢,٩٦٥	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٦٩٢,٤٩٠	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
٦,١٤٥,٦٥٥	٦,٠٢٧,١٦٠	مخصصات أخرى
٣٩,٦٦٠,٢٢٩	٣٨,٢٧٨,٣٧٧	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٩,٦٦٠,٢٢٩ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٢٦,٧٠٨,٤٨٦	١,٢٥٠,٨٣٤	٢٥,٥٣٦,٥٤٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٤٣٣,٦٣٧	٢,٤٠٨,٦٢٨	-	٢,٤٣٣,٦٣٧	المكون خلال الفترة / العام
(٢,١٢٩,٢٥١)	(١,٣٦٤,٠٣١)	-	(٢,١٢٩,٢٥١)	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(٩٦١,٠٠٤)	-	-	انتفى الغرض منها
٢٢٢,٢٥٩	(٤,٧٠٢)	١٠٧,٩٦٠	١١٤,٢٩٩	فروق ترجمة
٢٧,٣١٤,٠٢٢	٢٦,٧٨٧,٣٧٧	١,٣٥٨,٧٩٤	٢٥,٩٥٥,٢٢٨	الإجمالي

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

٢٢ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥,٢٠٢,٦٧٠	٥,٥٥٥,٦٧١	مقاولي باطن
١٧٩,٩٦٨,٧٧٧	١١٩,٩٥١,٢٦٢	موردون
٥٠,٧٠٠,٢٥٦	٦٧,٤٠٣,٥٥٥	أوراق دفع
٢٥٥,٨٧١,٧٠٣	١٩٢,٩١٠,٤٨٨	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥١,٤٣٩,٦٦٩	٤٩,٧٢٦,٧٤٠	تسهيلات ائتمانية – شركة اسيك للتعدين – أسكوم (الشركة الأم) (أ)
١١٥,٥٨٣,٩٨٦	٢٠٨,٨٥٨,٩٥٦	تسهيلات ائتمانية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٧,٣٦٧,٤٦٧	٦,٥٧٦,٠٢٤	تسهيلات ائتمانية – شركة جلا سروك للعزل (شركة تابعة) (ج)
١٧٤,٣٩١,١٢٢	٢٦٥,١٦١,٧٢٠	

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

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٢٪ للجنيه المصري).

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٧,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونة بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١١,١٤ 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 ٧,٩ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣,٥ 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 - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٥٧,٤٧٧,٦٩٣	٢٠٦,٠٥٦,٢٣٠	مصروفات مستحقة
٧,٨٠٩,٩٣٣	٩,٠٧٩,٢٧٦	تأمين ضمان أعمال
٨,٤٥١,٩٣٤	٩,٨٤٦,٨٣٠	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٧,٥٥٥,٤٣٢	٣٠,١٤٠,٩٩٨	عملاء – دفعات مقدمة
٥٥,٠٢٧,٧٦١	٦٢,٦٣٢,٦٧١	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢١,٧٥٣,٠٦٥	٢٢,٢١١,٩٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٨١,٣٧١,٨٢٧	٣٤٣,٢٦٣,٩١٤	

(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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٤١,٨٩٠,٠٨٥	٢٨٦,٥٦٢,٨٢١	مبيعات محلية
٢١٤,٣٨٠,٣١٠	٣٥٤,٦٤٧,٢١٠	مبيعات تصدير
٤٥٦,٢٧٠,٣٩٥	٦٤١,٢١٠,٠٣١	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٠٦,٦٥٩,٨١٨	٥٤١,٢١٣,٦٤٥	في نقطة زمنية معينة
١٤٩,٦١٠,٥٧٧	٩٩,٩٩٦,٣٨٦	على مدار زمني
٤٥٦,٢٧٠,٣٩٥	٦٤١,٢١٠,٠٣١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٢,٣١١,١٧٦	١٢,٦٣٢,١٦٧	أصول العقد الجارية من العقود مع العملاء *
-	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٢,٣١١,١٧٦	١٢,٦٣٢,١٦٧	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

أصول العقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	٩٩,٩٩٦,٣٨٦	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٦٦,٣١٧,٦٦١)	(١٠٩,٦٧٥,٣٨٦)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
٢٢,٣١١,١٧٦	١٢,٦٣٢,١٦٧	أصول العقد في نهاية الفترة / العام

تطبق المجموعة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) 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 طالبت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦ شهراً) 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 جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

جميع أصول العقد القائمة أقل من ٩٠ يوماً.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٦ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٣٣,١٦٨,٥٠٢	٤٣٢,٣٣٠,٨٣٣	تكلفة النشاط
١٠٢,٢٣٧,٠٣٦	١٣٦,٩٦٨,١٣١	مصروفات بيع وتوزيع
٣٦,٣٣٠,١٠٦	٤٨,٢٦٨,٥٦٨	مصروفات إدارية وعمومية
٤٧١,٧٣٥,٦٤٤	٦١٧,٥٦٧,٥٣٢	

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٣١,٦٢٠,١٢٥	٣١٩,٤٤٠,٨١٦	مواد ومهمات
٦٢,٤٠٨,٦٦٧	٦٨,٦٥٤,٩٨٤	مرتبات وأجور
٢٧,٤٠٧,٧٦٩	٣١,٦٢١,٣٠٥	إهلاكات واستهلاكات
٩,٦٨٤,١٤٥	١٢,٢٦٩,٤٥٧	إيجارات
٣,٠٧٩,١٠١	٤,٢٦٦,٧٦٨	عمولات
٥٣٣,١٣٥	٥٦٧,٢٦٣	أتعاب مهنية
٤٧٧,٢٨٤	٢,٢٦٠,٨٣٥	آلات ومعدات
١,٧٣٢,٠٨٦	٢,٤٧٠,٤٣٨	مصروفات بنكية
٩١,٤٤٨,٤٠٩	١٢٤,٣٦٩,٤٢١	مصروفات نقل
٤٣,٣٤٤,٩٢٣	٥١,٦٤٦,٢٤٥	أخرى
٤٧١,٧٣٥,٦٤٤	٦١٧,٥٦٧,٥٣٢	

٢٧ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٨٠,٥١٥	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
-	٢,١٨٢,٥٧٨	مخصص اضمحلال المدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
١,٠٢٥,٨٢٦	٢,٤٣٣,٦٣٧	مخصصات (إيضاح ٢١)
١,٢٠٦,٣٤١	٤,٦١٦,٢١٥	

٢٨ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
٧,٢٨٦,٩٢٧	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١٠)
٧,٢٨٦,٩٢٧	-	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٩ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣,٦٨٨,٦٧٣	٢٠٢,٢٢٨	فوائد دائنة
٣,٠٢٥,٧٣٦	-	الربح الناتج عن تعديل شروط القرض
-	٥٨,٢٧٥,٨٢٤	أرباح فروق أسعار الصرف للعملات الأجنبية
٦,٧١٤,٤٠٩	٥٨,٤٧٨,٠٥٢	
(٣٥,١٠٨,٦٢٣)	(٤١,٠٢٦,٨٣٦)	فوائد مدينة
(١,٠٩٦,٧٠٤)	-	مصروفات إعادة هيكلة قرض
(١٥,٨٧٩,٨٧٧)	-	خسائر فروق أسعار الصرف للعملات الأجنبية
(٥٢,٠٨٥,٢٠٤)	(٤١,٠٢٦,٨٣٦)	
(٤٥,٣٧٠,٧٩٥)	١٧,٤٥١,٢١٦	

٣٠ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١١,٤٩٦,٣٨٢	٣٩,٧٧٨,٨١٩	إيراد دعم صادرات
٧١٣,١٩٧	٣٣٧,٦٩٥	مبيعات الخردة
٩٥٩,٦٩٧	٣,٤٠٧,٧٠٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٨,٠٨٣,٩٨٠	٨٣,٥٩٧	أخرى
٢١,٢٥٣,٢٥٦	٤٣,٦٠٧,٨١٨	

٣١ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	-	ضريبة الدخل الجارية
-	-	الضريبة المؤجلة
-	-	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(٣٦,٢٥٦,٧٨٦)	٦٧,٩٨٩,٧١٧	صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(٨,١٥٧,٧٧٦)	١٥,٢٩٧,٦٨٦	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
٨,١٥٧,٧٧٦	(١٥,٢٩٧,٦٨٦)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٢ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٥,٠٧٥,٧٦٩	١٠,٦٢٧,٤٨٣	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
١٥,٠٧٥,٧٦٩	١٠,٦٢٧,٤٨٣	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٨٩٢,٣١٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٣ - نصيب السهم في الأرباح (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.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(٣١,٤٩٦,٥٨٩)	٦٦,٣١٤,٠٥٨	صافي الأرباح (الخسائر) لمالكي الشركة الأم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٦٩,٨١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠,٦)	١,٢	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣٤ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٨,٢٢٨,٨١٣	٣٨,٨٩٣,٩٢٦	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٤)
(٤١,٦٤٤)	(١٧١,٣٩٧)	يخصم: بنوك دائنة
١٨,١٨٧,١٦٩	٣٨,٧٢٢,٥٢٩	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٥ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في الشركات التالية، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة مساهمة المجموعة	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين – سوريا	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٥	%٩٥
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة – السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩	%٩٩,٩
شركة جلاسروك للعزل	شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٤,١٦	%٩٣,٢٦
شركة اسكوم الجزائر	شركة الأسهم	%٩٩,٤	%٩٩,٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة الأسهم	%٧٠	%٧٠
شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين	شركة مساهمة مصرية	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧
شركة اسكوم الامارات للتعددين	شركة ذات مسئولية محدودة	%٦٩,٤	%٦٩,٤
شركة اسكوم السنغال	شركة ذات مسئولية محدودة	%٨٠	%٨٠
شركة أسكوم قبرص المحدودة	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩
شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة	شركة ذات مسئولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
شركة أسكوم للتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٧٥	-

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح الفترة
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	١,١٨٩,٤٥٧	٤٥٨,٧٢٥	٣٥٧,٤٥٨	٥٥,٦٥٧
شركة جلاسروك للعزل	٥٩١,٥٧٦	(٥٨٨,٤٥٣)	١١٩,٠٢٩	٣,٣٧٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 و جدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ الى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١/١٢/٢٠٠٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ١,٢٦٨,٢١٢ جنيه مصري وتم سداد المبلغ.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٢ وأسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ٢,٩٨٧,٨٥٨ جنيه مصري 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 ٣١/١٢/٢٠١٨.

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 وأسفر عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظ 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 الرابع المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢١.
- تم الفحص والتسوية حتي عام ٢٠١٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

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.

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 المرتبات

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

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إجراء الفحص الضريبي لضريبة المرتبات 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 والسادد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وقررت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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 وتمثل 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 الأداء.

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

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

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 المواد العازلة	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 امبيك للتعبين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المعممة للقول الم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الإجمالي
-------------------------------	----------------	--------------	----------

٣٥٧,٤٥٨,٨٠١	١١٩,٠٢٩,٧١٥	١٦٤,٧٢١,٥١٥	٦٤١,٢١٠,٠٣١
١٨٩,٥٩٤,٠٥٤	١٣,٢٠٤,١٨٥	٦,٠٨٠,٩٥٩	٢٠٨,٨٧٩,١٩٨
٣٨,٦١٣,٧٩٤	(٢٨,٠٧١,٥٨٦)	(١٠,٤٧٠,٠٢٣)	٧٢,١٨٥
(١٨,٣٢٦,٧٣٩)	(٢٢,٢٠٧,٣٣١)	(٤٩٢,٧٦٦)	(٤١,٠٢٦,٨٣٦)
٥,٥١١,٢٤٧	٤٣,٣١١,٩٥٥	٩,٦٥٤,٨٥٠	٥٨,٤٧٨,٠٥٢
-	-	-	-
-	-	٦,٨٥٨,٤٩٨	٦,٨٥٨,٤٩٨
٢٩,٨٥٩,٠٠٥	١٠,٣٤١,١٠٦	٣,٤٠٧,٧٠٧	٤٣,٦٠٧,٨١٨
٥٥,٦٥٧,٣٠٧	٣,٣٧٤,١٤٤	٨,٩٥٨,٢٦٦	٦٧,٩٨٩,٧١٧

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيرادات

مجم الررب

أرباح (خسائر) التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الجارية والموجبة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات المنقطة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى

صافي أرباح الفترة

المركز المالي
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة

الإلتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

٦٢٧,٦٠٦,٧٩٨	١٥٣,٩٣٥,٠٩١	(٢٣,١٢١,٦٥٢)	٧٥٨,٤٢٠,٢٣٧
٥٦١,٨٥٠,١١٢	٤٣٧,٦٤٠,٩٠٣	٢٤,٧٨٦,٦٥٢	١,٠٢٤,٢٧٧,٦٦٧
١,١٨٩,٤٥٦,٩١٠	٥٩١,٥٧٥,٩٩٤	١,٦٦٥,٠٠٠	١,٧٨٢,٦٩٧,٩٠٤
٤٨٤,١٨٥,٢٠٥	٣٥٩,٠٧٣,٧٠٦	٢٢١,٣١٢,١٨٠	١,٠٦٨,٣٢٦,٤٦٠
٢٤٦,٥٤٦,٧٤٤	٨٢٠,٩٥٥,٥٩٠	(١٧٨,٦٦٥,٦١٨)	٩٣٥,٠٨١,٣٤٧
٤٥٨,٧٢٤,٩٦١	(٥٨٨,٤٥٣,٣٠٢)	(٤٠,٩٨١,٥٦٢)	(١٧٠,٧٠٩,٩٠٣)
١,١٨٩,٤٥٦,٩١٠	٥٩١,٥٧٥,٩٩٤	١,٦٦٥,٠٠٠	١,٧٨٢,٦٩٧,٩٠٤

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات

الاجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات
٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	٢٩٥,٨٨٥,٧٤٣	١٣٨,١٣٠,٩٠٥	٥٠٣,٦٤٦,٧٤٩
٢٤٨,٥٣٩,٢٩٣	٦,٦٧٧,٨٥٣	(٩,٢١٦,١٤٠)	٢٥١,٠٧٧,٥٨٠
(٦١,٦١٨,٦٧٥)	(٩,٨٧٣,٤١٣)	(٧٥,٨٣٠,٣٦٩)	٢٤,٠٣٥,١٠٧
(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	(٣,٥٥١,٢١٣)	(٤٣,٨١٣,٣٧٢)	(١٦,٨٦١,٨٣٧)
١٩,٤٦٠,٧٦٤	٣,١٠٧,١٢١	٣,٨٩٠,٣٤٢	١٢,٤٦٣,٣٠١
٣٣٩,٥٤٨	٣٣٩,٥٤٨	-	-
(٣٦,٥٠٨,٢٤٦)	(٣٦,٥٠٨,٢٤٦)	-	-
٥١,٦٥٦,٠٣٢	٣,١٢١,٨٤٤	١٤,٤٧٦,٩٢٢	٣٤,٠٥٧,٢٦٦
(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)	(٤٣,٣١٤,٣٥٩)	(١٠١,٢٧٦,٤٧٧)	٥٣,٦٩٣,٨٤٢

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيرادات
مجمول الربح
أرباح (خسائر) التشغيل
مصرفات تمويلية
إيرادات تمويلية
الضرائب الجارية والموجلة
نصيب المجموعة من أرباح الشركات النشيطة باستخدام طريقة حقوق الملكية
إيرادات أخرى
صافي أرباح (خسائر) العام

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
حقوق الملكية
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

٥٤٢,٥٩٢,٨٣١	٤٣,٤٤٣,٩٦٣	٧١,٤٩٩,٢١٦	٤٢٧,٦٤٩,٦٥٢
٨١٧,٦٦٩,٩٧٣	(٣,٣٤٥,٠٨١)	٣٨٧,٢٠٩,٧٩٧	٤٣٣,٨٠٥,٢٥٧
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	٤٠,٠٩٨,٨٨٢	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩
٧٤٠,١٠٥,٩٩١	٢٠,٨٤٣٦,٣٠٤	٢٠١,٩٢٠,٣٥١	٣٢٩,٧٤٩,٣٣٦
٧٩١,٧٢٨,٨٥٦	(١٤٦,٠٠٧,٦٨١)	٧٥٠,٤٣٧,٢٦٦	١٨٧,٢٩٩,٢٧١
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٢٢,٣٢٩,٧٤١)	(٤٩٣,٦٤٨,٦٠٤)	٣٤٤,٤٠٦,٣٠٢
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	٤٠,٠٩٨,٨٨٢	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 ٢٦٠ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٣٩,٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ٢٠٥ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧١٣,٧ 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 للاثني 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 ٧٠ مليون جنيه لتمويل التوسع في العمليات.