

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة
وتقرير الفحص المحدود عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعيين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على 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 لمنتشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

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 ٢٧٠,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٧٣,١ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاس روك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ١٧١,٧ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩٢,٣ مليون جنيه مصرى.



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

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
٦٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٨٨٦,٠٦٠,٠٢٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	٧٦,٢٩٥,٣١٦	٧	أعمال تحت التنفيذ
١,٩٥٠,٩٧١	٣,٩٦٩,٤٩٧	٨	استثمارات في شركات شقيقة
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٠٥,١٤٧,٦٣٠		أصول غير ملموسة
١,٥٩٢,٢٤٧	١,٦٨٩,٥٩١		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١٧,٦٦٩,٩٧٣	١,٠٨٠,٤٢١,٣٧٢		الأصول المتداولة
		٩	المخزون
١٠٣,٠٩٨,٩٢١	١٤٤,٨٠٨,٣٦٧	١٠	عملاء وأوراق قبض
٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	٣٣١,٧١٩,٢٩٨	١١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٢,٩٤١,٠٩٠	٣٠١,٧١١,٦٨٦	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٦٤,٩٨٨	١,٣٥٠,٣٢٣	١٣	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٢٤,٥٤٩	١٤	النقدية بالصندوق والبنوك
١٨,٢٢٨,٨١٣	٦٤,٦٢٤,١٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
٥٤٢,٥٩٢,٨٣١	٨٦٤,٦٣٨,٣٢٩		إجمالي الأصول
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	١,٩٤٥,٠٥٩,٧٠١		
		١٥	حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		الاحتياطيات
(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)		الخسائر المرحلة
(٩١٠,٦٥٧)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٥	احتياطي أسهم الخزينة
(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	١٣٢,٩٧٠,٠٩٨		صافي ربح الفترة / خسارة العام
(٢,٥١٣,١٦٦)	(٨,٧٤١,٢٠٤)	١٦	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٤٠,٥٤٨,٠٠١	١٠٧,٣٥٣,٧٩٠		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	(٤,٦٥٩,٣٣٢)		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(٨٩,١٣٠,١٢٩)	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٩٣,٧٨٩,٤٦١)		إجمالي العجز حقوق الملكية
		١٧	الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٩٣٢,٣٨٤	١٩,٦٩٥,٦٥٧		التزامات الإيجار
٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	٨٧٩,٣٨٧,٥٣٥	١٨	قروض
٤,٣٤٤,٢٠٩	٤,٧٦٦,٥٨٢	٢٠	التزامات ضريبة مؤجلة
٧٩١,٧٢٨,٨٥٦	٩٠٣,٨٤٩,٧٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		١٧	الالتزامات المتداولة
٤,٣٤٤,٩٥٥	٥,٦٢٧,٨٨١		التزامات الإيجار
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٢٨,١٠٠,٩٢١	٢١	المخصصات
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٤٠,٥٧٩,٨٢٤	٢٢	الموردون وأوراق الدفع
٤١,٦٤٤	١,٥١٥,١٣١	٣٤	بنوك دائنة
١٧٤,٣٩١,١٢٢	٣٨٥,١٠٥,٠٤٣	٢٣	تسهيلات ائتمانية
٢,٠٩١,٩٨٩	٣٤,٣١١,٣٠٤	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٨,١٦٦,٥٨٩	١٠٤,٩٥٤,٠٣١	١٨	قروض - الجزء المتداول
٢٨١,٣٧١,٨٢٧	٣٣٤,٨٠٥,٢٥٣	٢٤	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٠,١٠٥,٩٩١	١,١٣٤,٩٩٩,٣٨٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٣١,٨٣٤,٨٤٧	٢,٠٣٨,٨٤٩,١٦٢		إجمالي الالتزامات
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	١,٩٤٥,٠٥٩,٧٠١		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 ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١		
٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣	٦٨٦,٩٩٣,٢٤٤	٣٥٧,٣٢٥,٦٩٢	٢٣٠,٧٢٢,٨٤٩	٢٥	إيرادات النشاط
(٦٤٦,١٩٧,٨٧٨)	(٥١٠,٣٠٢,١٨٦)	(٢١٣,٨٦٧,٠٤٥)	(١٧٧,١٣٣,٦٨٤)	٢٦	تكلفة النشاط
٣٥٢,٣٣٧,٨٤٥	١٧٦,٦٩١,٠٥٨	١٤٣,٤٥٨,٦٤٧	٥٣,٥٨٩,١٦٥		مجمّل الربح
٦٥,٣٥٠,٣١١	٣٨,١٠٥,٣٩٨	٢١,٧٤٢,٤٩٣	١٦,٨٥٢,١٤٢	٣٠	إيرادات أخرى
(٢٢٨,٣٢٠,٤٥٩)	(١٥٢,٨٩٠,٠٠٥)	(٩١,٣٥٢,٣٢٨)	(٥٠,٦٥٢,٩٦٩)	٢٦	مصرفات بيع وتوزيع
(٢٩,٤٥٩,٩٢٣)	(٢٦,٠٤٤,٢٩٥)	(١٠,٥٠٥,٨٢٤)	(٨,٦٦٤,٣٦٢)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٦٨,٣٣٠,٨٥٥)	(٥٥,٩٧٨,٩٤٨)	(٢٠,٠٦٢,٢٨٧)	(١٩,٦٤٨,٨٤٢)	٢٦	مصرفات إدارية وعمومية
(٦,٣٠٩,٣٨٧)	(٢,١٠٩,٧٠٢)	(١,٦٩٣,١٧٢)	(٩٠٣,٣٦١)	٢٧	مخصصات مكونة
٥,٣٧٩,١٠١	٧,٢٨٦,٩٢٧	٥,٣٧٩,١٠١	-	٢٨	مخصصات انتفى الغرض منها
٩٠,٦٤٦,٦٣٣	(١٤,٩٣٩,٥٦٧)	٤٦,٩٦٦,٦٣٠	(٩,٤٢٨,٢٢٧)		أرباح (خسائر) التشغيل
٨٨,٩٢٣,٢٩٣	٦,٧١١,٩٦٧	٣٠,٤٤٥,٢٤١	(٢,٤٤٢)		إيرادات تمويلية
(٦٢,٤٩٠,٩٢٩)	(٥١,٢٩٢,٦٦٨)	(٢١,٤٦٤,٠٩٣)	٧٩٢,٥٣٦		تكاليف تمويلية
٢٦,٤٣٢,٣٦٤	(٤٤,٥٨٠,٧٠١)	٨,٩٨١,١٤٨	٧٩٠,٠٩٤	٢٩	صافي الإيرادات (المصرفات) التمويلية
(٥٧,٣٤٧,٣٨٣)	(٣١,٩٤٤,٣٥٦)	(١٦,٦١٦,٩٠٦)	(١٠,٣٨٢,٧٢٤)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧٦,٧٥١,٩١٤	٥٣,٢٥٥,٢١٣	٢٩,١٦٢,٩٣٩	١٧,٠٦٨,٢٣٢	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
١٣٦,٤٨٣,٥٢٨	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	٦٨,٤٩٣,٨١١	(١,٩٥٢,٦٢٥)		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
-	-	-	-		ضريبة الدخل الجارية
-	-	-	-	٣١	الضريبة المؤجلة
١٣٦,٤٨٣,٥٢٨	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	٦٨,٤٩٣,٨١١	(١,٩٥٢,٦٢٥)		صافي أرباح (خسائر) الفترة
١٣٢,٩٧٠,٠٩٨	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	٦٦,٦٥٦,٠٤٠	(٩٦١,١١٤)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
٣,٥١٣,٤٣٠	(٥,٧٥١,٧٠٨)	١,٨٣٧,٧٧١	(٩٩١,٥١١)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١٣٦,٤٨٣,٥٢٨	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	٦٨,٤٩٣,٨١١	(١,٩٥٢,٦٢٥)		
٢,٥	(٠,٦)	١,٢	(٠,٠٢)	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر)
٢,٥	(٠,٦)	١,٢	(٠,٠٢)	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١,٩٥٢,٦٢٥)	٦٨,٤٩٣,٨١١	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	١٣٦,٤٨٣,٥٢٨	صافي أرباح / خسائر الفترة
(٣٢٨,٨٥٤)	٨,٣٤١,١٢٤	٤١٠,٤٨٦	(٤١,١٤٦,٠٠٨)	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(٢١,٣١١)	٥٥,١٧٢	(٥,٤١٥,٨٢٨)	(٤,٠٨٧,٧٠١)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢,٣٠٢,٧٩٠)	٧٦,٨٩٠,١٠٧	(٤٣,٢١٤,٧٥٣)	٩١,٢٤٩,٨١٩	إجمالي الأرباح (الخسائر) الشاملة عن الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة الخاصة بكلاً من:				
(١,٣٠٧,٧١٦)	٧٧,٣٧٧,٧٧٨	(٣٧,٢٢٤,٣٢٦)	٩٩,٧٧٥,٨٨٧	مساهمي الشركة الأم
(٩٩٥,٠٧٤)	(٤٨٧,٦٧١)	(٥,٩٩٠,٤٢٧)	(٨,٥٢٦,٠٦٨)	الحقوق الغير مسيطرة
(٢,٣٠٢,٧٩٠)	٧٦,٨٩٠,١٠٧	(٤٣,٢١٤,٧٥٣)	٩١,٢٤٩,٨١٩	

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

شركة اسبيك للتعمير (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	حقوق		حقوق		معاملات مع		صافي (خسارة)		أسهم الخزينة		الحساب المرحلة		الاحتياطيات		رأس المال	
	إجمالي حقوق	المسبورة	المسبورة	الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي غير المسيطرة	ربح الفترة	أرباح الفترة	أسهم الخزينة	الحساب المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال			
	(٨٠,٠٨١,٦٨٤)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٢,٣٣٠)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	-	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-			
	-	-	-	-	-	-	٧٠,٧٣٠,٢٨٢	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-	-	-			
	(٣٨,٢٠٩,٤١١)	(٥,٧٥١,٧٠٨)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	(٤,٧٦٦,٢٢٣)	-	-	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-			
	(٥٠,٠٥,٣٤٢)	(١٢٨,٧١٩)	(٤,٧٦٦,٢٢٣)	(٤,٧٦٦,٢٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	(١٢٣,٢٩٦,٤٣٧)	(٨٥,٢٨٩,٧٨١)	(٣٨,٠٠٦,٦٥٩)	١٣٤,١٢٢,٠٧٧	-	-	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	-	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-			
	(١,١٧٥,٢٧٥)	١,٣٢٧,٨٩١	(٧,٥١٣,١٦٦)	-	(٢,٥١٢,١٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-			
	(١٢٤,٤٧١,٧١٢)	(٨٣,٩٥١,٨٩٠)	(٤٠,٥١٩,٨٢٩)	١٣٤,١٢٢,٠٧٧	(٢,٥١٢,١٦٦)	(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-			
	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٩١٠,٦٥٧)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-			
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	-	-	-			
	١٣٦,٤٨٣,٥٢٨	٣,٥١٢,٤٣٠	١٣٢,٩٧٠,٠٩٨	-	-	١٣٢,٩٧٠,٠٩٨	-	-	-	-	-	-	-			
	(٤٥,٢٣٣,٧٠٩)	(١٢,٠٢٩,٤٩٨)	(٣٣,١٩٤,٢١١)	(٣٣,١٩٤,٢١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	(٩١,٥٦٦,١٧١)	(٩٢,٦٢٥,٣٧٧)	١,٥٦٨,٧٠٦	١٠٧,٣٥٣,٧٩٠	(٢,٥١٣,١٦٦)	١٣٢,٩٧٠,٠٩٨	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-			
	(٢,٧٣٢,٧٩٠)	٣,٤٩٥,٢٤٨	(١,٢٢٨,٠٣٨)	-	(١,٢٢٨,٠٣٨)	-	-	-	-	-	-	-	-			
	(٩٣,٧٨٩,٤٦١)	(٨٩,١٣٠,١٢٩)	(٤,٦٥٩,٣٣٧)	١٠٧,٣٥٣,٧٩٠	(٨,٧٤١,٢٠٤)	١٣٢,٩٧٠,٠٩٨	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-			

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

معاملات مع المساهمين

شراء حصة غير مسيطرة في شركة

تابعة (الإيضاح ١٦)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول إلى الحساب المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

شراء أسهم خزينة

صافي ربح الفترة

بيد الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين

شراء حصة غير مسيطرة في شركة

تابعة (الإيضاح ١٦)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٨,٢٠٩,٤١١)	١٣٦,٤٨٣,٥٢٨		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٦٦,٩٦٨,١١٠	٧٦,٧٥٣,٠٤١	٥	إهلاك أصول ثابتة
٢,١٠٩,٧٠٢	٦,٧٨٤,٦٤٦	٢٧	المخصصات
(١٥,٨٩٥,٠٢٩)	(١٥,٣١٦,٨٣٠)	٧	نصيب المجموعة من (أرباح) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٥,٧٥٧,٠٣٤	٥٩,٧٥٤,٥٨٨		تكاليف تمويلية
١,٦٩٣,٩١٩	١,٦٤١,٨٤٨		تكاليف تمويلية - التزامات ايجار فوائد دائنة
(٦,٧١١,٩٦٧)	(٨٢,٢٩٣)		أرباح رأسمالية
(٢,١١١,٣٣٠)	(٣,٤٠٧,٧٠٧)	٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٧,٢٨٦,٩٢٧)	(٥,٣٧٩,١٠١)	٢٨	الربح الناتج عن إعادة هيكلة قرض قديم (أرباح) خسائر فروق عملة
(٣,٠٢٦,١٧٢)	-	٢٩	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
١٢,١٩٢,٠٧٨	(٧٧,٣٩٢,٤٣٧)		التغيرات في رأس المال العامل:
٥٥,٤٨٠,٠٠٧	١٧٩,٨٣٩,٢٨٣		المخزون
١,٢٩٣,٠٠٥	(٤٢,٢١٩,٢٤٠)		العملاء وأوراق القبض
(٣٢,٤٨١,٩٦٠)	(١١٥,٤٠٢,٨٤٧)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٥,٨٩٨,٤٦٦)	(١١١,٢٢٦,٢٥١)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٩,٥٥٨	٢,١٩٣,٧٦٦		الموردون وأوراق الدفع
٦٣,١٣٧	٤٧,٦٦٩,٣٣٦		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٢٢٦,٤٩٦)	٣٢,٢١٩,٣١٥		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٣,٩٦٩,٩٥٣	٤٩,٥٩٤,٥٢٣		مخصصات مستخدمة
(١٣٧,١٦٨)	(٣,٥٢٣,٤٨١)	٢١	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢١,١١١,٥٧٠	٣٩,١٤٤,٤٠٤		ضرائب مسددة
(١٢٩,٧٩٢)	(٤٠,٠٠٠)		فوائد محصلة
٦,٧١١,٩٦٧	٨٢,٢٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٦٩٣,٧٤٥	٣٩,١٨٦,٦٩٧		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,١٩١,٣٢٦)	(١٧٤,٥١٦,٧٤٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
٢,١١١,٣٣٠	٤,٠٣٠,٠٩٥	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١,٢٩٩,١٢٦)	(٢,٠١٨,٥٢٦)		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
(٥٩,٣٧٩,١٢٢)	(١٧٢,٥٠٥,١٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٦٠٧,٣٣٦)	(٣,٣٨٢,٧٧٧)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٣٣,٤٧٤,٩٩٩)	(٣٨,٠٦٣,٥٣٦)		فوائد مدفوعة
٣١,٦١٤,٥٣٧	٢١٠,٧١٣,٩٢١		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٢١,٦٨٥,٤٢١)	(٣٢,٢٩٤,٨٤٣)		مدفوعات قروض
٣٩,٤٤٩,٥٢٢	٥٤,٧٣٤,٧٥٩		متحصلات قروض
(١,١٧٥,٢٧٥)	(٢,٧٣٢,٧٩٠)	١٦	مدفوعات شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	١٥	مدفوعات شراء أسهم خزينة
١١,١٢١,٠٢٨	١٧٨,٢٤٠,٢٨٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٥٦٤,٣٤٩)	٤٤,٩٢١,٨٠٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٢,٣٩٢,٠٣٧	١٨,١٨٧,١٦٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١,٨٢٧,٦٨٨	٦٣,١٠٨,٩٧٥	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 ١٥ ديسمبر 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 وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس الإعداد

١ - الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢ - تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصول كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- * كونه نقدية أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

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

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 على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المكتناة 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 المكتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمحتمة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المكتناة 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 على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل 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 والمقتناة 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 والمقتناة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي مساهمي الشركة القابضة.

لأغراض اختبارات 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 للبيود 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 باجمالي 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 الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

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

ج - الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية و التراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصصاً 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 مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على اساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني 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 باتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

- يتم ترجمة بنود الدخل 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 كبند مستقل في الدخل الشامل الأخرى.

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

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

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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود 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 إجراء 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 داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة 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 تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المخزون

يُقاس 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 و كذلك 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) التوبيب

تقوم المجموعة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والإرصدة 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 للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بإعادة تبويب 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 الاولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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 مخصص 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 (وردت خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الأخر 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 بتفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل 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 ببندود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) 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 الجارى والالتزام الضريبي الجارى وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

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 والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة القابضة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة 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 الاقتراض

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

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

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

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 و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة 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 للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ش - تحقق الإيراد

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

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

الخطوة (٤) - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 بالتزام 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 بالإيرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن.

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

النمط الاول:

(١) بيع السلع

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

النمط الثاني:

(٢) تقديم الخدمات للمحاجر

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدنيون 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بوضوح البيان التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥,١٥٧,٤٠٠	٨,٣٠٩,٣٣٧	دولار أمريكي ١٠٪
(٣٠٧,٩٨٨)	(١٨٩,١٥٨)	يورو ١٠٪
(٥,٧١٣)	٨٨٠	جنيه استرليني ١٠٪
٥٦٢	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الأصول	الصافي	دولار أمريكي
٤٦٠,٤٦٢,٦٨٥	١٥١,٥٧٤,٠٠٢	٨٣,٠٩٣,٣٧٤
الالتزامات	الصافي	يورو
(٣,٣٣٨,٩٨٠)	(٣,٠٧٩,٨٨٥)	(١,٨٩١,٥٨٦)
(٧٥,٣٧٢)	(٥٧,١٣٣)	٨,٨٠٠
-	٥,٦٢٠	٤,٥١١
١٨,٢٣٩		
٥,٦٢٠		

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحفوظ 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 علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد (ينخفض) بمبلغ ١٣,٦٩٤,٤٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٨٧٦,٤٢٥ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٦٩,٤٤٦,٦٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨٧,٦٤٢,٥٠٧ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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 إجمالي مبيعات المجموعة.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال القيمة	القيمة	الصف	الفئة
مبسط	١٢٨,١٤٠,٧٠٣	المدينون التجاريون - محلي *	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
مبسط	٢٤٦,٢٩٤,٢٣٥	المدينون التجاريون - تصدير *	
مبسط	١,٣٥٠,٣٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة	
مبسط	١٤,٥٠٧,٠٥٩	أصول العقد	
مبسط	٦٤,٦٢٤,١٠٦	نقدية بالبنوك	

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 بالعمل. 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

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 المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
٢٤٠,٥٤١,٦٢٥	-	-	-	-
٢٢٣,٣٧٣,١٣٣	-	-	-	-
١,٨٢٢,٤٠٦	٥,٠٠٧,٤٣٢	٣,٢٠٦,٤٣٧	٣١,٥٧٢,٥٦٧	-
١,٥١٥,١٣١	-	-	-	-
٣٨٥,١٠٥,٠٤٣	-	-	-	-
٦٥,٢٢٨,٤٣٢	٨٧,٨٣١,٩٣٢	٢٢٥,٠٥٦,٣٦٨	٥٨٥,٦٢١,٠٠٧	-
٢٦,٢٩٧,٧٨٠	٣٦,٠٠٩,٧٦٠	٧٠,٤١٠,٧٩٧	٩٦,٣١٠,٢٢٨	-
٣٤,٣١١,٣٠٤	-	-	-	-
٩٧٨,١٩٤,٨٥٤	١٢٨,٨٤٩,١٢٤	٢٩٨,٦٧٣,٦٠٢	٧١٣,٥٠٣,٨٠٢	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	-	-	-	-
١٩٠,٣٣٦,٧٠٠	-	-	-	-
١,٧٦٤,٢١٤	٤,٠٠٤,٥٩٩	٤,٢٥٧,٣٢٣	٣٤,٠٠١,٢٢٦	-
٤١,٦٤٤	-	-	-	-
١٧٤,٣٩١,١٢٢	-	-	-	-
٣٣,٨٠٩,٧٤٠	٣٥,٢٨٠,٠٢٩	٩٥,١٨٩,٩٠٠	٦٢١,٧٦٩,٨٧٤	-
٢٣,٠٥٣,٢٩٧	٣٢,٩٢٦,٣٥٥	٤٨,٠٧١,٨٦٦	١١٨,٥٤٩,٨٨٣	-
٢,٠٩١,٩٨٩	-	-	-	-
٦١٨,٣٩٩,١٩٤	٧٢,٢١٠,٩٨٣	١٤٧,٥١٩,٠٨٩	٧٧٤,٣٢٠,٩٨٣	-

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٩ 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 سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧٤,٣٩١,١٢٢	٣٨٥,١٠٥,٠٤٣	تسهيلات ائتمانية
٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	٩٨٤,٣٤١,٥٦٦	إجمالي القروض
٩٩٥,٠٠٩,٩٧٤	١,٣٦٩,٤٤٦,٦٠٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٨,٢٢٨,٨١٣)	(٦٤,٦٢٤,١٠٦)	(يخصم): النقدية بالصندوق والبنوك
٩٧٦,٧٨١,١٦١	١,٣٠٤,٨٢٢,٥٠٣	صافي القروض
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٩٣,٧٨٩,٤٦١)	حقوق الملكية
٨٠٥,٢٠٩,١١٨	١,٢١١,٠٣٣,٠٤٢	إجمالي رأس المال
%١٢١	%١٠٧,٧	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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 الالتزام.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التمسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق انتفاع	تخصيات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات الآلة وبرامج	سيارات	مناخات ووسائل نقل	أثاث ومعدات	مباني وإشاعات	أراضي
١,٩٣٤,٩٥٠,٠٣٤	٣٤,٨٧٩,٢٢٩	١,٢٨٧,١٩٨	٧,٥٥٥,٤١٨	١١,٧٩٩,٨٩١	٣٧٤,١٥٢	٤٢,٦٦٦,١٨٧	١,٤٣٣,١٧٥,١٨٣	٣١٩,٣٨٩,٤٥٠	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
(١,١٨٥,٧٧٥,١٥١)	(٤,٧٢٥,٣٧٥)	(١,٢٤٠,٤١٦)	(٧,٠١٠,٩٥٥)	(١١,٠٦١,٨١٠)	(٣٧٤,١٥٢)	(٤١,٢٠٧,٢٢٩)	(١,٠٣٩,٤٣٠,٣٢٠)	(٨٠,٧٢٤,٩٩٤)	-
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٧٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
٧٤٩,١٧٤,٨٨٣	٣٠,١٥٣,٨٥٤	٤٧,٧٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦
١٤,٦٠١,٦١٥	١,٣٧٦,٢١٢	٣٦٦,٠٦٤	٢٤٠,٤٨٢	٥٨٧,٠١٥	-	١٢٥,٩٧٠	١١,٧٨١,٩٠٧	١٢٣,٩١٥	-
(٨,٢١١,٣٣٦)	-	-	(٢,٠٦٥٨)	(٢,٤٠٠)	-	(٣,٨٤٧,٤١٤)	(٤,٣٤٠,٨٥٤)	-	-
(٨٨,٩٧٠,٩٢٤)	(٤,٧٦٦,١٥٤)	(٩١,٢٣٤)	(١٤٦,٠٣٦)	(٥٤٩,٣٢٢)	-	(١,٠٣٩,٤٢٥)	(٧٣,٠٧٠,٢١٧)	(٩,٣١٨,٥٣٠)	-
٨,١٨٨,٢٦٨	-	-	-	-	-	٣,٨٤٧,٤١٤	٤,٣٤٠,٨٥٤	-	-
(١,٢٥١,٥٨٤)	(٤٤,٧٨٣)	٩١	(٣,٦١٧)	(١,٧٢٠)	-	-	(٦٧١,٢٤٢)	(٤٧٦,٨٧٦)	(٥٣,٣٧٥)
٢٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٢٨,٧١٩,١٧٩	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٢٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٢٩,٥٢١
١,٩٣٨,٠٢٨,٩٢٨	٣٦,٢٠٧,٣٧٢	١,٦٥٢,٨٦٦	٧,٧٣٩,٩٥٣	١٢,٣٢٠,٦٤٤	٣٥٤,٠٤٤	٣,٨,٩٤٣,٩٥٨	١,٤٣٨,٢١٠,٤١٩	٣٦٨,٨٨٠,١٧١	٣٣,٢٦٩,٥٢١
(١,٢٦٤,٤٩٧,٩٩٦)	(٩,٤٨٨,١٩٣)	(١,٣٢٠,٦٦٣)	(٧,١٢٥,٣١٥)	(١١,٥٤٩,٠٥٠)	(٣٥٤,٠٤٤)	(٣,٨,٣٨٨,٤٥٥)	(١,١٠٦,٣٧٥,١٠٨)	(٨٩,٨٨٧,١٦٨)	-
٢٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٢٦,٧١٩,١٧٩	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٢٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١
٢٧٣,٥٣٠,٩٣٢	٢٦,٧١٩,١٧٩	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٢٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١
١٧٨,٥٤٤,١٦٤	٢٦,١٩٩,١٧٩	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٢٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١
(١٤,٥١٤,٣٧٩)	-	-	-	-	-	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	(٩,٠٦٢,٧٨٨)	(٢٢٤,١٣٨)	-
(٧٦,٣٣٧,٨٠٥)	(٣,٥٧٢,٧٣٣)	(٥٣,٧٩٩)	(١٢٥,٣٧٧)	(٧٠٠,٤٤٤)	(١٠,٠٢٦)	(١,٠٩٩,٦٩٠)	(٦٢,١٩٢,٧٥٢)	(٨,٥٧٢,٩٨٥)	-
١٣,٨٩١,٩٩١	-	-	-	-	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٨,٨٢٦,٤٣٨	٢٨,٠١٧	-
١٢٠,٩٤٥,١١٧	٥,٨٥٣,٣٦١	٧٤,٧٠٢	٧٥,٢٢٠	١٦٧,٥٨٩	٢٠,٦٤٢	١,٧٣٩,٧٠٩	٧٥,٨٤٦,٢٢٢	٦٩,٢٢٢,٩٠٣	٧,٩٣٥,٠٩٤
٨٨٦,٠٦٠,٠٢٠	٢٩,٦١٨,٧١٠	٣٤٣,١٠٦	٩٣١,٧٩٤	٩٨٣,٣٥٩	١٩٧,٩٩٥	٢٢,٣٢٤,٥١٠	٤٠٠,٣٧٤,٧٣٧	٣٩٠,٨١١,١٩٤	٤١,٢٠٤,٦١٥
٢,٤٩٣,٣٢١,٦٤٥	٤٤,٥١٩,٣٧٤	١,٩٠٩,١٣٥	٩,١٠٨,٨٢٥	١٤,٤٣٨,٧٧٩	٥٦٣,٦١٠	٥٦,٩٠١,٦٣٥	١,٨١٣,٧٢٤,٩٢٠	٥١٠,٩٤٦,٢٠٢	٤١,٢٠٤,٦١٥
(١,٦٠٧,٢٦١,٦٢٥)	(١٤,٩٠٠,٦٤٤)	(١,٥٦٦,٠٢٩)	(٨,١٧٧,٠٣١)	(١٣,٤٥٥,٣٧٠)	(٣٦٥,٦١٥)	(٣٤,٥٨٢,١٢٥)	(١,٤١٣,٣٥٠,١٨٣)	(١٢٠,٨٦٥,٠٠٨)	-
٨٨٦,٠٦٠,٠٢٠	٢٩,٦١٨,٧١٠	٣٤٣,١٠٦	٩٣١,٧٩٤	٩٨٣,٣٥٩	١٩٧,٩٩٥	٢٢,٣٢٤,٥١٠	٤٠٠,٣٧٤,٧٣٧	٣٩٠,٨١١,١٩٤	٤١,٢٠٤,٦١٥

١ يناير ٢٠٢١

مجموع الإهلاك

صافي القيمة المكتوبة

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة المكتوبة في أول العام

الإضافات خلال العام

الاستهلاكات خلال العام

إهلاك العام

إهلاك الاستيعادات

فروق الترخية

صافي القيمة المكتوبة في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع الإهلاك

صافي القيمة المكتوبة

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة المكتوبة في أول العام

الإضافات خلال الفترة

الاستيعادات خلال الفترة

إهلاك الفترة

إهلاك الاستيعادات

فروق الترخية

صافي القيمة المكتوبة في نهاية الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مجموع الإهلاك

صافي القيمة المكتوبة

٢٠٢٢

صافي القيمة المكتوبة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٣,٥٣٩,٨٢٤	٣٧,٣٣٢,٤٩٩	تكلفة المبيعات
٢٩,٤٥٩,٩٢٣	٢٦,٠٤٤,٢٩٥	أعباء طاقة غير مستغلة
٣,٣٣٨,٠٥٨	٣,٤٠٣,٩٩١	المصروفات الإدارية والعمومية
٧٦,٣٣٧,٨٠٥	٦٦,٧٨٠,٧٨٥	الإجمالي

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

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

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ١٩٩ ٨٦٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتمثل بند الأراضي في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادات بموجب محضر تسليم مؤقت بالمنطقة الصناعية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لاستخدامها في إقامة مشروع إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها ووفقاً لمحضر التسليم المشار إليه بعالية يعتبر هذا التخصيص غير نهائي إلا بعد اتخاذ كافة الإجراءات التي تثبت الجدية في تنفيذ المشروع وتتعهد إدارة الشركة بالالتزام بتنفيذ ما ورد به ويبلغ ثمن الأرض مبلغ ١١,٦٧٢,٨٦٣ جنيه مصري، وقد تم تسجيل تكلفة الأرض بالقيمة الحالية لإجمالي المدفوعات المستقبلية والتي تمثل ٩٠٪ من قيمة التعاقد بالإضافة إلى الجزء المدفوع نقداً.
- يتضمن بندى الشاحنات والسيارات أصول مقتناه عن طريق التأجير التمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-هـ) بموجب عقود تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية ووفقاً لما ورد من شروط تم الاتفاق عليها بالعقود المشار إليها بعالية فقد أبرمت إدارة الشركة عقود تأمين على تلك الأصول بقيمة تأمينية تبلغ ٨,٠٦٧,٠٩٥ جنيه مصري لصالح المؤجر.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٤,٣٤٩,٨٨٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الأصول 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 اراضي مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة. تم تقييم مباني المصنع والالات بطريقة التكلفة الاستبدالية وذلك نظرا للطبيعة التخصصية لتلك الأصول مع مراعاة عامل التقادم، وقد ووجد أن القيمة الاستردادية للأصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر الاضمحلال.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٢٤,٣٧٥	٤٣,٥٠٥,٧٠٥	رصيد أول الفترة / العام
٤٣,٩٤٥,٥٦٧	١٣٦,١١٧,٩١٦	إضافات
(٨٨٢,٥٤١)	(١٠٨,٥٧٣,٥١١)	تحويلات
(٣٨١,٥٢٨)	(٤٧٥,٢٥٩)	إنخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٨)	٥,٧٢٠,٤٦٥	فروق عملة
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	٧٦,٢٩٥,٣١٦	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧,٩٠٤,٤١٠	٣,١٦٣,٢٢٧	آلات
٣٤,٩٣٧,٢٢٥	٧١,٨٢٥,٣١٣	مباني
-	-	برامج
-	١٨٥,٢٥٠	شاحنات
٦٦٤,٠٧٠	١,١٢١,٥٢٦	أخرى
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	٧٦,٢٩٥,٣١٦	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٠٥,١٤٧,٦٣٠	شركات شقيقة
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٠٥,١٤٧,٦٣٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	رصيد أول الفترة / العام
(١٠٨,٧٧٠,٦٩٩)	(٥٧,٣٤٧,٣٨٣)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧٢,٢٦٢,٤٥٣	٧٦,٧٥١,٩١٤	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا إلى مساهمة رأسمالية
٥٣٨,٨٤٢	(٤,٠٨٧,٧٠١)	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٠٥,١٤٧,٦٣٠	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 سبتمبر 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.

نسبة مساهمة المجموعة	طريقة	مكان الأعمال	إسم الشركة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	القياس	الرئيسي / بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣٥,٥٤٪	حقوق الملكية	BVI	أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة الفترة
١,١١٠,٦٥٢,٩٦١	٢٠,٠٨٦,٢٣٨	٢٩٥,٨٥٧,١٤٧	(١٦١,٣٦٠,١١٠)	أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا *
٦٦١,٧٣٥,٨٥٦	١١,٥٨٢,٧٣٣	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	(٣٠٥,٧٤٨,٢٦٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا *

النسوية للمبالغ الدفترية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	٣٥٣,٦٩٢,٤٦٢	صافي الأصول في ١ يناير
٢١٥,٩٥٩,٢٤٢	٢٠٣,٣٢٧,١٠٤	مساهمة رأسمالية خلال الفترة / العام
(١٦١,٣٦٠,١١٠)	(٣٠٥,٧٤٨,٢٦٥)	خسائر الفترة / العام
(١١,٥٠١,٦٩٣)	١,٤٨٨,٤٠٧	(الخسائر) الأرباح الشاملة الأخرى
٢٩٥,٨٥٧,١٤٧	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	الرصيد
٣٥,٥٤٪	٣٥,٥٤٪	حصة المجموعة %
١٠٥,١٤٧,٦٣٠	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	حصة المجموعة بالجنيه المصري
١٠٥,١٤٧,٦٣٠	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	القيمة الدفترية

* صافي الأصول لا تتضمن مبلغ قيمته ١٥,٢٩٥,٣٦٥ دولار والذي يتمثل في مساهمات رأسمالية تم سدادها من قبل شركة Allied Gold Corp (الشركة الأم لشركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا) في عام ٢٠١٨ على أن يكون هذا المبلغ ضمن حصة الشركة الأم ولا يحق للمجموعة أي نسبة فيها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٩ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦,٣٨٥,٤٧٥	٥٦,٥٩٧,٨٩٧	قطع غيار
٤,٠١٨,٣٨٢	٣,٩٩٤,٨٢٤	متفجرات ومستلزمات تفجير
١٨,٥١٤,٥٨٥	٦,٥٥٣,٢٤٢	مواد كيميائية
٢٧,٠٢٦,١١١	٢١,٠٦٧,٠٦١	إنتاج تام وخام متاح للبيع
١,٤٠٢,٦٦٦	٢,٣٨٣,٠٨٤	إنتاج تحت التشغيل
١٨,٢٠٠,٦٧٣	٨,٨٨٠,٧٤١	مواد خام
٧٠٠,٥٠٢	١,٨٤٨	مخزون مهمات
٢٠,٣٦٤,٧٨٦	١٤,٩١٥,٢٤٣	مواد تعبئة وتغليف
١٥٦,٦١٣,١٨٠	١١٤,٣٩٣,٩٤٠	
(١١,٨٠٤,٨١٣)	(١١,٢٩٥,٠١٩)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٧)
١٤٤,٨٠٨,٣٦٧	١٠٣,٠٩٨,٩٢١	

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٤٩١,٨٦٠,٠٠٦ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٢,٧٦٣,٧٨٤ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٢٩٥,٠١٩	١٠,٢٣٩,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠٦٤,٩٣٨	مكون خلال الفترة / العام
٥٠٩,٧٩٤	(٩,٢٢٨)	فروق ترجمة
١١,٨٠٤,٨١٣	١١,٢٩٥,٠١٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٠ - عملاء وأوراق قبض	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٨,٠٨٢,٦٣٥	٢٥٤,٢٦٤,٦٢٨
٢٦,٣٥٢,٣٠٣	٤,٧٦٧,٤٦٣
٣٧٤,٤٣٤,٩٣٨	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١
(٤٢,٧١٥,٦٤٠)	(٤٣,٢٥٧,٦٢١)
٣٣١,٧١٩,٢٩٨	٢١٥,٧٧٤,٤٧٠
عملاء	
أوراق قبض	
الإجمالي	
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
الصافي	

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٤٣,٢٥٧,٦٢١	٧٤,٨٥٦,٩٣٦			الرصيد في ١ يناير
-	٣,١١٠,١٠١			مكون خلال العام
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٩٤٢,١٣٢)			انتفى الغرض منه
-	(٢٠,٥١٦,٢٧٩)			ديون معدومة
٣,٤٥٨,٠١٩	(٢٥١,٠٠٥)			فروق ترجمة
٤٢,٧١٥,٦٤٠	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 شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
١٧٢,٢٣٠,٢٨٤	٠,١٣%	٦٠,٢٠٦,٣٠٧	١,٤٥%	١٠٧,٢٩١,١٨٢	٣٧٤,٤٣٤,٩٣٨
٣٣٦,٤٢٢	٠,٢%	٧٥,٨٠٢	١,٤٥%	٤١,٨٠١,٦٤٧	٤٢,٧١٥,٦٤٠
معدل الخسارة المتوقع					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
١٣٦,٦٧١,٢٥٣	١,٥%	٣٨,٧٨٣,٢٥٩	١,٠%	٤٢,٥٢٥,٣٣٢	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١
١,٩٨٥,٢٥٧	٤,٤%	١,٧٠١,٧٦٢	١,٠%	٣٥,٥٠٤,٠٣٧	٤٣,٢٥٧,٦٢١
معدل الخسارة المتوقع					
عملاء وأوراق قبض					
الخسارة المتوقعة					

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٣,٧٩٦,٣٤٠	٨٩,١٠٥,٦٩٥	دفعات مقدمة للموردين
١٦٧,٨٧٠	٣٨٩,٨٠٩	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
٦٠٥,٤٨٤	١,٥٥٨,٦٩٣	مصلحة الضرائب
٩٠٠,٢٩١	٤,٩٠٠,٦٤٥	عهد وسلف عاملين
٧٧,٦٠٢,١٠٤	١٦٦,٨٨٧,٦٣٢	دعم صادرات مستحق
٢٢,٣١١,١٧٦	١٤,٥٠٧,٠٥٩	أصول العقود (إيضاح ٢٥)
٢,٣٧١,٦٠٨	٣,٦٨٢,١٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٤,٠٢٩	٣,٨٤٤,٠٢٩	ضمان أعمال
٨,٧٥٥,٣٦٨	٩,٢٠٤,٩٤٥	تأمينات لدى الغير
١,١٣٧,١٨٤	١,٣٩٢,٢١٢	غطاء خطابات ضمان
١٥,٢٣٩,١٩٦	٢٣,٥٧٥,٦٤٤	مدينون متنوعون
١٩٦,٧٣٠,٦٥٠	٣١٩,٠٤٨,٥٣٠	الإجمالي
(١٣,٧٨٩,٥٦٠)	(١٧,٣٣٦,٨٤٤)	(يخصم): الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٨٢,٩٤١,٠٩٠	٣٠١,٧١١,٦٨٦	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٣,٢٨٠,٧٤٧	١٣,٧٨٩,٥٦٠	الرصيد في ١ يناير
٣,٦٦٣,٤٠٦	٢,٦٨٧,٥٩٣	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٧)
(١,٦٦٠,١٨١)	-	انتهى الغرض منه
(١,٤٣٤,٤٨٧)	(٨٩٢,٦٨٨)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥٩,٩٢٥)	١,٧٥٢,٣٧٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣,٧٨٩,٥٦٠	١٧,٣٣٦,٨٤٤	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 مصروفات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢			
١٠٣,٤٨٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل وارء	الشركة القابضة	القلعة للاستشارات المالية
-	٦,١٣٥,٤٥٥	مبيعات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
-	١,٩٣٨,٢٧٣	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
١,٨٨٤	٢٨١,٠٤٢	فروق عملة	تحت سيطرة مشتركة	أخرى

(ب) مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ١١,٤١٣,٥٥٢ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٧٥٨,٧٨٠ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١,٤١٣,٥٥٢	٥,٨٩٠,١٧٤	
١١,٤١٣,٥٥٢	٥,٨٩٠,١٧٤	

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
٦٩١,٧٧٤	٣,٩٦٣,٤٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
١,٥٢٠,٨٥٤	٤٨٢,٢٤٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٨١,٥٧٤	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 الآلى
-	١٣,١٦٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٤١١	٣٩٨	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٣,١٨٧,١١٦	٥,٣٨٠,٨٨٢		
(١,٨٣٦,٧٩٣)	(٣,٢١٥,٨٩٤)		يخصم: الانخفاض فى قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,٣٥٠,٣٢٣	٢,١٦٤,٩٨٨		

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
١٠٣,٤٨٩	٣٠,١٠٣,٤٨٩	مساهم رئيسي
-	١,٩٣٨,٢٧٣	شركة تابعة للشركة الأم
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم
١,١٤٧,٥٦٨	١,٤٢٨,٦١٠	مساهمي حصص غير مسيطرة
٢,٠٩١,٩٨٩	٣٤,٣١١,٣٠٤	

١٣ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٤,٧٥٧	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٩,٧٩٢	٤٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٢٤,٥٤٩	

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٦١,٩٠٢	٤,٠٠٢,١٩٨	نقدية بالصندوق
١٧,٥٠٩,٣٩٩	٦٠,٥٧٣,٦٦٤	بنوك – حسابات جارية
٣٥٧,٥١٢	٤٨,٢٤٤	بنوك – ودائع لأجل
١٨,٢٢٨,٨١٣	٦٤,٦٢٤,١٠٦	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٤,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٢٥%) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نسبة ١,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٩%).

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٦٤,٦٢٤,١٠٦	النقدية وما في حكمها
(١٧٤,٣٩١,١٢٢)	(٣٨٥,١٠٥,٠٤٣)	بنوك السحب على المكشوف
(٤١,٦٤٤)	(١,٥١٥,١٣١)	بنوك دائنة
(٨٢٠,٦١٨,٨٥٢)	(٩٨٤,٣٤١,٥٦٦)	القروض
(٢٩,٢٧٧,٣٣٩)	(٢٥,٣٢٣,٥٣٨)	التزامات تأجير تمويلي
(١,٠٠٦,١٠٠,١٤٤)	(١,٣٣١,٦٦١,١٧٢)	الإجمالي

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
٤٦,٣٩٥,٢٩٣	(٢١٠,٧١٣,٩٢١)	(١,٤٧٣,٤٨٧)	(٤٣,٨٧١,٦٧٠)	٢,٧٢٣,٢١٩	(٢٠٦,٩٤٠,٥٦٦)	التدفقات النقدية
-	-	-	(١١٩,٨٥١,٠٤٤)	١,٢٣٠,٥٨٢	(١١٨,٦٢٠,٤٦٢)	تسوية صرف العملات الأجنبية
٦٤,٦٢٤,١٠٦	(٣٨٥,١٠٥,٠٤٣)	(١,٥١٥,١٣١)	(٩٨٤,٣٤١,٥٦٦)	(٢٥,٣٢٣,٥٣٨)	(١,٣٣١,٦٦١,١٧٢)	صافي الدين كما في ٣٠ سبتمبر 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 لحامليها 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 جنية مصري لكل سهم). وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الأسمية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢,٧٣٢,٧٩٠ 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
(٢,٧٣٢,٧٩٠)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٦,٢٢٨,٠٣٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كإحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
(٨,٧٤١,٢٠٤)	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
(٨,٥٢٦,٠٦٨)	(٨,٥٢٦,٠٦٨)	-	-	-	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
(٨٩,١٣٠,١٢٩)	(١١٨,٧٨٥,٩٧٩)	-	٦٩٩	٢٩,٦٥٥,١٥١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٧ - التزامات الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦,٨٢٩,٨٣٨
٣٤,٧٧٩,٠٠٤
٤١,٦٠٨,٨٤٢

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٥,٦٢٧,٨٨١
١٩,٦٩٥,٦٥٧
٢٥,٣٢٣,٥٣٨

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧,٨٧٤,٨٩٧	٨,٤٩٤,١٢٤
٢,٩٦٢,٥٠٠	٤,٠٤٠,٤١٧
٢٥,٣٦٩,٩٧٥	٣١,٩٨٤,٨٣٣
٣٦,٢٠٧,٣٧٢	٤٤,٥١٩,٣٧٤

حق الانتفاع

مباني

وسائل نقل

محاجر

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤,٣٤٤,٩٥٥	٥,٦٢٧,٨٨١
٢٤,٩٣٢,٣٨٤	١٩,٦٩٥,٦٥٧
٢٩,٢٧٧,٣٣٩	٢٥,٣٢٣,٥٣٨

أقساط التأجير التمويلي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٨٢٧,٨٣٢	١,٨٤٥,٦٨٨
٤٨٩,٤٥٤	٦٨٩,٢٦٣
١,٠٤٩,٣٨٧	١,٠٣٧,٧٨١
٣,٣٦٦,٦٧٣	٣,٥٧٢,٧٣٢

مصروف استهلاك حق الانتفاع

مباني

وسائل نقل

محاجر

الإجمالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٦٩٣,٩١٩	١,٦٣١,٧٤٣
٢٠,٦٦٠,٢٤١	١٧,٥٥٨,٨٦٥
٢٢,٣٥٤,١٦٠	١٩,١٩٠,٦٠٨

فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)

مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل

الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

١٨ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤	٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	٢٢,١٤٥,٣٦٤	٧٠٥,٩٨١,٣٨١	٦٦٣,٣٨٦,٦٤٧	٤٢,٥٩٤,٧٣٤	قرض شركة جلاسروك للعزل
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	٢٦٨,٩٩٤,٢٤٣	٢١٣,٤٢٧,٧٨٧	٥٥,٥٦٦,٤٥٦	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	-	-	٩,٣٦٥,٩٤٢	٢,٥٧٣,١٠١	٦,٧٩٢,٨٤١	شركة نباتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	٥٨,١٦٦,٥٨٩	٩٨٤,٣٤١,٥٦٦	٨٧٩,٣٨٧,٥٣٥	١٠٤,٩٥٤,٠٣١	الإجمالي

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٨ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	٢٦٨,٩٩٤,٢٤٣	٢١٣,٤٢٧,٧٨٧	٥٥,٥٦٦,٤٥٦	القروض
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	٢٦٨,٩٩٤,٢٤٣	٢١٣,٤٢٧,٧٨٧	٥٥,٥٦٦,٤٥٦	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٥,٥٦٦,٤٥٦	٣٦,٠٢١,٢٢٥	الرصيد المستحق خلال سنة
٥٥,٥٦٦,٤٥٦	٣٦,٠٢١,٢٢٥	الإجمالي

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

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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (صافي أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).
- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٨ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد وتعريفه (مجموع الالتزامات مقسوماً على صافي حقوق الملكية).

جدول السداد:

		الإجمالي	الشريحة الثالثة	الشريحة الثانية	الشريحة الأولى
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 العقارى القائم والرهن التجارى القائم حتى تمام سداد قيمة القرض الناتج عن هذا العقد من أصل عائد وعمولات.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلى ليشمل الإجراءات التالية:
- أ - التأشير بحلول هذا العقد محل عقد التمويل القائم.
- ب - ابرام رهن عقارى وتجارى تكميلىين 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 فى المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤٣٧,١٧٦,٧٣٢	٤٧٤,٧٧٦,٧٣١	الشريحة الأولى
٨٨,٦١٢,٢٠١	١١٠,٣١٤,٠٢٦	الشريحة الثانية
٩٤,٢٨٧,٧٥١	١٢٠,٨٩٠,٦٢٤	الشريحة الثالثة
<u>٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤</u>	<u>٧٠٥,٩٨١,٣٨١</u>	<u>الإجمالى</u>
٢٢,١٤٥,٣٦٤	٤٢,٥٩٤,٧٣٤	الجزء المتداول
٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	٦٦٣,٣٨٦,٦٤٧	الجزء غير المتداول
<u>٦٢٠,٠٧٦,٦٨٤</u>	<u>٧٠٥,٩٨١,٣٨١</u>	

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 اول سنة ونصف. كما تشير الاتفاقية الى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية اسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات الى ملكية البنك المقرض على ان يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنويا كما سيتم منح تسهيل ائتماني اضافي للشركة التابعة لتمويل خطط التوسع وفقاً للشروط التالية:

(أ) السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الاولى) والبالغة ٤٧٤,٧٧٦,٧٣١ جنيه مصرى على عدد ٢٨ قسط ربع سنوى بداية من ٧ مارس ٢٠٢٢ إلى ٧ مارس ٢٠٢٩.

يتم سداد شريحتى الجنيه المصرى والدولار الأمريكى (الشريحة الثانية) البالغتين ١١٠ 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 مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض البالغ ١١٠ 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 الجنية المصرى والبالغة ١٧,٥ مليون جنية 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 سبتمبر ٢٠٢٢: ١٢٠,٨٩٠,٦٢٤ 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 والاعتراف بقرض جديد و قد نتج عن ذلك ربح من الغاء للقرض القديم بمبلغ ٩١ مليون جنية 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 ب ٥٪، كما تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشروطة بخصم التدفقات النقدية المتوقعة وحيث ان احتمالية سداد تلك الالتزامات غير مؤكدة بنسبة ١٠٠٪ فقد تم الاخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لاحتمالات السداد المختلفة عند تحديد القيمة العادلة وذلك باستخدام معدل الفائدة 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 الالتزام.

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

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 ملن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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 مئمن 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التقديرية 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
٤٢٢,٣٧٣	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٤,٧٦٦,٥٨٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢,٥٤١,٣٧٩	٢,٦٥٦,٠٨٣	الانخفاض في قيمة المخزون
٩,٧٣٢,٩٦٥	٩,٦١١,٠١٩	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,١٠٢,٦٥١	٣,٩٠٠,٧٩٠	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٢٣,٥٧٦	٤١٣,٢٧٨	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
٦,٠٢٧,١٦٠	٦,٣٢٢,٧٠٧	مخصصات أخرى
٣٨,٢٧٨,٣٧٧	٣٩,٠٥٤,٥٢٣	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٩,٠٥٤,٥٢٣ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢١ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٦,٧٨٧,٣٧٧	١,٢٥٠,٨٣٤	٢٥,٥٣٦,٥٤٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٤٠٨,٦٢٨	٣,٦٢١,٧٩٤	-	٣,٦٢١,٧٩٤	المكون خلال الفترة / العام
(١,٣٦٤,٠٣١)	(٢,٦٣٠,٧٩٣)	-	(٢,٦٣٠,٧٩٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
(٩٦١,٠٠٤)	-	-	-	انتفى الغرض منها
(٤,٧٠٢)	٣٢٢,٥٤٣	١٣٤,١٩٠	١٨٨,٣٥٣	فروق ترجمة
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٢٨,١٠٠,٩٢١	١,٣٨٥,٠٢٤	٢٦,٧١٥,٨٩٧	الإجمالي

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

٢٢ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥,٥٥٥,٦٧١	١٤,٤٠٤,٦٥٤	مقاولي باطن
١١٩,٩٥١,٢٦٢	١٢٩,٣٥٢,٢٥٨	موردون
٦٧,٤٠٣,٥٥٥	٩٦,٨٢٢,٩١٢	أوراق دفع
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٤٠,٥٧٩,٨٢٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥١,٤٣٩,٦٦٩	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - اسكوم (الشركة الأم) (أ)
١١٥,٥٨٣,٩٨٦	٣٢٩,٨٧٥,١٣١	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٧,٣٦٧,٤٦٧	٦,٢٧٤,١٥٤	تسهيلات ائتمانية - شركة جلا سرك لل عزل (شركة تابعة) (ج)
١٧٤,٣٩١,١٢٢	٣٨٥,١٠٥,٠٤٣	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢٪ للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٢٪ للجنيه المصري).

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

- 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 مضمونه بموجب سند إذني، هذا وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦,٩ مليون دولار أمريكي.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملة الأجنبية 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 ٩,٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢	
١٥٧,٤٧٧,٦٩٣	١٩٥,٠٧٢,٧٢٨	مصرفات مستحقة
٧,٨٠٩,٩٣٣	٨,٧٤١,١٤٥	تأمين ضمان أعمال
٨,٤٥١,٩٣٤	٩,٢٢٧,٥٣٩	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٧,٥٥٥,٤٣٢	٣٦,٢٠٠,١٠٤	عملاء - دفعات مقدمة
٥٥,٠٢٧,٧٦١	٦٦,٠٠٤,٤٧٧	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢١,٧٥٣,٠٦٥	١٦,٢٦٣,٢٥١	أرصدة دائنة أخرى
٢٨١,٣٧١,٨٢٧	٣٣٤,٨٠٥,٢٥٣	

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٥٣,٥١٥,٧٣٦	٤٣٠,٩١٧,٢٣٩	مبيعات محلية
٣٣٣,٤٧٧,٥٠٨	٥٦٧,٦١٨,٤٨٤	مبيعات تصدير
٦٨٦,٩٩٣,٢٤٤	٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤٧٠,٩٥٩,٣٠٤	٨٤٤,٩٨٢,٥٧٦	في نقطة زمنية معينة
٢١٦,٠٣٣,٩٤٠	١٥٣,٥٥٣,١٤٧	على مدار زمني
٦٨٦,٩٩٣,٢٤٤	٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٢,٣١١,١٧٦	١٤,٥٠٧,٠٥٩	أصول العقد الجارية من العقود مع العملاء *
-	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٢,٣١١,١٧٦	١٤,٥٠٧,٠٥٩	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

أصول العقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	١٥٣,٥٥٣,١٤٧	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٦٦,٣١٧,٦٦١)	(١٦١,٣٥٧,٢٦٤)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
٢٢,٣١١,١٧٦	١٤,٥٠٧,٠٥٩	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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٦ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥١٠,٣٠٢,١٨٦	٦٤٦,١٩٧,٨٧٨	تكلفة النشاط
١٥٢,٨٩٠,٠٠٥	٢٢٨,٣٢٠,٤٥٩	مصروفات بيع وتوزيع
٥٥,٩٧٨,٩٤٨	٦٨,٣٣٠,٨٥٥	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٧١٩,١٧١,١٣٩</u>	<u>٩٤٢,٨٤٩,١٩٢</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٦٢,٢٦٣,٨٥٢	٤٩١,٨٦٠,٠٠٦	مواد ومهمات
٩٤,٣٧٥,٨٣١	١٠١,٢٦٢,٠٠٤	مرتبات وأجور
٤٠,٥٦١,٣٤٠	٤٩,٥٧٢,١٤٢	إهلاكات واستهلاكات
٢٠,٦٦٠,٢٤١	١٧,٥٥٨,٨٦٥	إيجارات
٤,٤٩٧,١٩١	٧,١٢٣,٦٧٠	عمولات
٩٨٩,٨٠٧	٨٢٣,٥٠٦	أتعاب مهنية
٨٧٤,٥٧٠	٣,٠٩٤,١٩١	آلات ومعدات
٢,٦١٣,٩٢٩	٣,٧٧٢,٦٣٨	مصروفات بنكية
١٣٦,٦٩٥,١٧٦	٢٠٨,٣٦٣,٥٢٣	مصروفات نقل
٥٥,٦٣٩,٢٠٢	٥٩,٤١٨,٦٤٧	أخرى
<u>٧١٩,١٧١,١٣٩</u>	<u>٩٤٢,٨٤٩,١٩٢</u>	

٢٧ - مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٧,٦٨١	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
٦٤٣,٤٧٥	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١٠)
-	٢,٦٨٧,٥٩٣	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢)
١,٣٩٨,٥٤٦	٣,٦٢١,٧٩٤	مخصصات (إيضاح ٢١)
<u>٢,١٠٩,٧٠٢</u>	<u>٦,٣٠٩,٣٨٧</u>	

٢٨ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
-	-	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٩)
٧,٢٨٦,٩٢٧	٤,٠٠٠,٠٠٠	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١٠)
-	١,٣٧٩,١٠١	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢)
<u>٧,٢٨٦,٩٢٧</u>	<u>٥,٣٧٩,١٠١</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٩ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣,٦٨٥,٧٩٥	٨٢,٢٩٣	فوائد دائنة
-	٨٨,٨٤١,٠٠٠	ارباح فروق أسعار صرف
٣,٠٢٦,١٧٢	-	الربح الناتج عن إعادة هيكلة قرض
٦,٧١١,٩٦٧	٨٨,٩٢٣,٢٩٣	
(٤٥,٧٥٧,٠٣٤)	(٦٠,٨٥٩,١٨٦)	فوائد مدينة
(١,٦٩٣,٩١٩)	(١,٦٣١,٧٤٣)	فوائد عن الإيجارات
(١,٠٩٦,٨٦٠)	-	مصاريق إعادة هيكلة قرض
(٢,٧٤٤,٨٥٥)	-	خسائر فروق أسعار صرف
(٥١,٢٩٢,٦٦٨)	(٦٢,٤٩٠,٩٢٩)	
(٤٤,٥٨٠,٧٠١)	٢٦,٤٣٢,٣٦٤	

٣٠ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٦,٦٧٣,٢٥٩	٦١,٢٠٧,٦٣٠	إيراد دعم صادرات
١,٢٠٠,٤٦٠	٦٠٨,١٨٥	مبيعات الخردة
٢,١١١,٣٣٠	٣,٤٠٧,٧٠٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٨,١٢٠,٣٤٩	١٢٦,٧٨٩	أخرى
٣٨,١٠٥,٣٩٨	٦٥,٣٥٠,٣١١	

٣١ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٣٨,٢٠٩,٤١١)	١٣٦,٤٨٣,٥٢٨	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٨,٥٩٧,١١٧)	٣٠,٧٠٨,٧٩٤	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
٨,٥٩٧,١١٧	(٣٠,٧٠٨,٧٩٤)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٢ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٥,٠٧٥,٧٦٩	١٠,٤١٦,٤٤٨	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
<u>١٥,٠٧٥,٧٦٩</u>	<u>١٠,٤١٦,٤٤٨</u>	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٩٤٩,٧٠٠ 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 سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٣٢,٤٥٧,٧٠٣)	١٣٢,٩٧٠,٠٩٨	صافي الأرباح (الخسائر) لمالكي الشركة الأم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٨٤٣,٥٦٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٦)</u>	<u>٢,٥</u>	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر)

٣٤ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٨,٢٢٨,٨١٣	٦٤,٦٢٤,١٠٦	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٤)
(٤١,٦٤٤)	(١,٥١٥,١٣١)	يخصم:
<u>١٨,١٨٧,١٦٩</u>	<u>٦٣,١٠٨,٩٧٥</u>	بنوك دائنة
		النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٥ - حصص الملكية في الشركات التابعة

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

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

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

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح الفترة
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	١,٣٨١,٤٠٩	٥٢٥,٠١٥	٥٧٨,١٤٧	٨٨,٥٤٥
شركة جلاسروك للعزل	٥٧٥,٣٦١	(٥٤٤,٧٧٧)	١٧٩,٢١٠	٢٣,٧٥٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح العام (خسارة)
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ الى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

- ١- ضريبة شركات الأموال
 - تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
 - لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢١.
- 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.

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 ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيووس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

٣٧ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	٣٣١,٧١٩,٢٩٨	عملاء وأوراق قبض
١١٦,٦٠٥,٢٧٢	٢٠٨,٥٣٤,٠١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,١٦٤,٩٨٨	١,٣٥٠,٣٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٢٢٨,٨١٣	٦٤,٦٢٤,١٠٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥٢,٧٧٣,٥٤٣	٦٠٦,٢٢٧,٧٤٢	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الالتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٤٠,٥٧٩,٨٢٤	الموردون وأوراق الدفع
٨٢٠,٦١٨,٨٥٢	٩٨٤,٣٤١,٥٦٦	قروض
١٩٠,٣٣٦,٧٠٠	٢٢٣,٣٧٣,١٣٣	داننون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٢,٠٩١,٩٨٩	٣٤,٣١١,٣٠٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٦٤٤	١,٥١٥,١٣١	بنوك دائنة
١,٢٠٥,٩٩٩,٦٧٣	١,٤٨٤,١٢٠,٩٥٨	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 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 اسبيك للتعبئة (سكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد المعازلة	قطاع التعدين	الاجمالي
----------------	----------------------------	-----------------	--------------	----------

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٧٨,١٤٧,٨٦٠	١٧٩,٢١٠,٧٤٤	٢٤١,١١٧٧,١١٩	٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣
الإيرادات	٣٠٢,٨٥٢,٠٤٩	٤٠,٨٨٠,٨٨٦	٨,٦٠٤,٩١٠	٣٥٢,٣٣٧,٨٤٥
مجم الربح	٧١,٠٧٨,١٤٥	(٤٠,١٨٦,٠٤٤)	(٥,٥٩٥,٧٧٩)	٢٥,٢٩٦,٣٢٢
أرباح (خسائر) التشغيل	(٣٦,٧٤٠,٥٦١)	(٣٣,٠٨٩,٧٧٤)	٧,٣٣٨,٩٠٦	(٦٢,٤٩٠,٩٢٩)
مصرفات تمويلية	٥,١٣٠,٨٧٧	٨٤,١٦١,١٢٦	(٣٦٨,٧١٠)	٨٨,٩٢٣,٢٩٣
إيرادات تمويلية	-	-	-	-
الضرائب الجارية والموجبة	-	-	١٩,٤٠٤,٥٣١	١٩,٤٠٤,٥٣١
تصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٤٩,٠٧٦,٤٣٧	١٢,٨٦٦,١٦٦	٣,٤٠٧,٧٠٨	٦٥,٣٥٠,٣١١
إيرادات أخرى	٨٨,٥٤٤,٨٩٨	٢٣,٧٥١,٩٧٤	٢٤,١٨٦,٦٥٦	١٣٦,٤٨٣,٥٢٨
صافي أرباح الفترة				

المركز المالي	١,٣٨١,٤٠٩,٧١٥	٥٧٥,٣٦١,٠٦٥	(١١,٧١١,٠٧٩)	١,٩٤٥,٠٥٩,٧٠١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٦٢٣,٨٠٧,١٥٤	٣٠٦,٠٣٦,٢٠٢	٢٠٥,١٥٦,٠٣٢	١,١٣٤,٩٩٩,٣٨٨
الأصول المتداولة	٢٣٢,٥٨٧,٤٤٠	٨١٤,١٠١,٧٨٤	(١٤٢,٨٣٩,٤٥٠)	٩٠٣,٨٤٩,٧٧٤
الأصول غير المتداولة	٥٢٥,٠١٥,١٢١	(٥٤٤,٧٧٦,٩٢١)	(٧٤,٠٧٧,٦٦١)	(٩٣,٧٨٩,٤٦١)
حقوق الملكية	١,٣٨١,٤٠٩,٧١٥	٥٧٥,٣٦١,٠٦٥	(١١,٧١١,٠٧٩)	١,٩٤٥,٠٥٩,٧٠١
الالتزامات وحقوق الملكية				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٧٨٨,٤٨٠,٣٢٦	١٣٤,٢٦٢,٤٣١	(٥٨,١٠٤,٤٢٨)	٨٦٤,٦٣٨,٣٢٩
الأصول المتداولة	٥٩٢,٩٢٩,٣٨٩	٤٤١,٠٩٨,٦٣٤	٤٦,٣٩٣,٣٤٩	١,٠٨٠,٤٢١,٣٧٢
الأصول غير المتداولة	١,٣٨١,٤٠٩,٧١٥	٥٧٥,٣٦١,٠٦٥	(١١,٧١١,٠٧٩)	١,٩٤٥,٠٥٩,٧٠١
إجمالي الأصول	٦٢٣,٨٠٧,١٥٤	٣٠٦,٠٣٦,٢٠٢	٢٠٥,١٥٦,٠٣٢	١,١٣٤,٩٩٩,٣٨٨
الالتزامات المتداولة	٢٣٢,٥٨٧,٤٤٠	٨١٤,١٠١,٧٨٤	(١٤٢,٨٣٩,٤٥٠)	٩٠٣,٨٤٩,٧٧٤
الالتزامات غير المتداولة	٥٢٥,٠١٥,١٢١	(٥٤٤,٧٧٦,٩٢١)	(٧٤,٠٧٧,٦٦١)	(٩٣,٧٨٩,٤٦١)
حقوق الملكية	١,٣٨١,٤٠٩,٧١٥	٥٧٥,٣٦١,٠٦٥	(١١,٧١١,٠٧٩)	١,٩٤٥,٠٥٩,٧٠١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

شركة اسبيك للتعبئين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

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)	(٩,٨٢٣,٤١٣)	(٧٥,٨٣٠,٣٦٩)	٢٤,٠٣٥,١٠٧
(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	(٣,٥٥١,٢١٣)	(٤٣,٨١٣,٣٧٢)	(١٦,٨٦١,٨٣٢)
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

مجمد الربح

أرباح (خسائر) التشغيل

مصرفوات تمويلية

إيرادات تمويلية

الضرائب الجارية والمؤجلة

نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة 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	٤٧٧,٦٤٩,٦٥٢
٨١٧,٦٦٩,٩٧٣	(٣,٣٤٥,٠٨١)	٣٨٧,٢٠٩,٧٩٧	٤٣٣,٨٠٠,٢٥٧
١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤	٤٠,٠٩٨,٨٨٢	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩
٧٤٠,١٠٥,٩٩١	٢٠٨,٤٣٦,٣٠٤	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٩ - الاستثمارية

إن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٢٧٠,٤ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٧٣,١ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي التزاماتها المتداولة ١٧١,٧ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩٣,٣ مليون جنيه مصري.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستثمارية بناءً على خطة أعمال المجموعة للاثني عشر شهراً القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٢٣٥ مليون جنيه مصري، ويستند هذا إلى الافتراضات بأن خطوط الإنتاج الجديدة لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بدأ التشغيل في أحدها في النصف الثاني من ٢٠٢٢ مما سيساهم في زيادة التدفقات النقدية بمبلغ ٢٣٥ مليون جنيه مصري، كما نجحت شركة جلاس روك للعزل في تأمين طلب مبيعات بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصري من عملاء التصدير الجدد بهامش ربح يبلغ حوالي ١٥٪.

٤٠ - أحداث لاحقة

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي اعتماد نظام سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب، مما أدى لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري. تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية بين ٢٤ و ٢٤,٥ جنيه مصري. ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، ومع ذلك تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.