

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

الفهرس

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائهم المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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



القاهرة في ١١ أبريل ٢٠٢٣

شركة اسكوب للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦		مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	٦	أعمال تحت التنفيذ
١,٩٥٠,٩٧١	٥,٤٠٩,١٨٩		استثمارات في شركات شقيقة
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٧	أصول غير ملموسة
١,٥٩٢,٢٤٧	١,٩٤٩,٤٧٠		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٢٥٩,٣١٨	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩٥,٠٩١,٤٤٦	١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩		الأصول المتداولة
		٨	المخزون
١٠٣,٠٩٨,٩٢١	١٨٢,٤٧٦,١٧٣		عملاء وأوراق قبض
٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٢,٩٤١,٠٩٠	٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٦٤,٩٨٨	٣,٠٧٨,١١٣	١٣	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٤٤,٥٤٩	١٤	النقدية بالصندوق وبالبنوك
١٨,٢٢٨,٨١٣	٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٥	إجمالي الأصول المتداولة
٥٤٢,٥٩٢,٨٣١	٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧		إجمالي الأصول
١,٣٣٧,٦٨٤,٢٧٧	٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦		
		٢٠	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)	٢٠	احتياطي أسهم الخزينة
(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)		صافي خسارة العام
(٢,٥١٣,١٦٦)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	٢١	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٤٠,٥٤٨,٠٠١	١٤٨,١٧٩,٥٨٠		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	٢١	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)		إجمالي العجز حقوق الملكية
		٢٢	الالتزامات غير المتداولة
٢,٣٥٣,٨٥٧	-		التزامات الإيجار
٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	١,١٦٦,٥٠٢,١٠١	١٦	قروض
٤,٣٤٤,٢٠٩	٥,٣٣٩,٧٢٩	٢٤	التزامات ضريبة مؤجلة
٧٦٩,١٥٠,٣٢٩	١,١٧١,٨٤١,٨٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		٢٢	الالتزامات المتداولة
٤,٣٤٤,٩٥٥	٢,٦٣٨,١٠٦		التزامات الإيجار
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٤٧,٣٦٩,٠٤٩	٢٥	المخصصات
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	١٨	الموردون وأوراق الدفع
٤١,٦٤٤	٧٢٨,٥٣٠	٣٤	بنوك سحب على المكشوف
١٧٥,٢٦٥,٩٢٠	٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢,٠٩١,٩٨٩	٣٦,٧٠٦,١٤٥	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٢,٥٩٧,١٩٩	١٩٩,١٥٢,٢٦٢	١٦	قروض - الجزء المتداول
٢٧٦,٠٦٦,٤١٩	٣١٩,٤٤٦,٨٦٤	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٠,١٠٥,٩٩١	١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٠٩,٢٥٦,٣٢٠	٢,٥٠٦,٦٤٩,٥٣٤		إجمالي الالتزامات
١,٣٣٧,٦٨٤,٢٧٧	٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ١١ أبريل ٢٠٢٣
تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	٢٦	إيرادات من العقود مع العملاء
(٨٧٠,٢٥١,٧٤٠)	(١,١٥٧,٤١٧,٩٦٦)	٢٧	تكاليف النشاط
<u>٦٧,٤١١,٦٥٧</u>	<u>٢٠٥,٠٧٦,٥٠٩</u>		مجمّل الربح
٥١,٦٥٦,٠٣٣	٨١,٧٧١,٧٦٢	٣١	إيرادات أخرى
(٢٣,٣٠١,٢٢٤)	(٣٤,٨٣٣,٨٥١)	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٤,٨١٦,٩٧٤)	(٤٠,٠٣٦,٩٤٩)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٧٧,٢٢٨,٣٧٩)	(١٠٤,٠٦٨,٣٣٨)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
-	٢,٠٤٩,٠١٢	١٠	أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٨٣٢,٠٣١	١١,٧٥٣,١٠٦	١١	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧,١٣٦,٩٧٢)	(٣٠,١٣٩,٢٦١)	٢٨	مخصصات مكونة
٢,٦٢١,١٨٥	١,٣٧٩,١٠١	٢٩	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>(٩,٩٦٢,٦٤٣)</u>	<u>٩٢,٩٥١,٠٩١</u>		أرباح (خسائر) التشغيل
١٩,٤٦٠,٧٦٤	١,٦٦٧,٧٥٠	٣٠	إيرادات تمويلية
(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	(١٩٠,١٥٢,٧٦٠)	٣٠	تكاليف تمويلية
<u>(٤٤,٧٦٥,٦٥٣)</u>	<u>(١٨٨,٤٨٥,٠١٠)</u>		صافي المصروفات التمويلية
(١٠٨,٧٧٠,٦٩٩)	(٩٨,٥٠٤,٨٠١)	٧	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧٢,٢٦٢,٤٥٣	١١١,٤٩٠,٨٧٩	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
<u>(٩١,٢٣٦,٥٤٢)</u>	<u>(٨٢,٥٤٧,٨٤١)</u>		صافي الخسائر قبل الضرائب
٣٣٩,٥٤٨	-	٣٢	الضريبة المؤجلة
<u>(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)</u>	<u>(٨٢,٥٤٧,٨٤١)</u>		صافي خسائر العام
(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(٥,٩٧١,١١٢)	(١,٧٧١,٦٩٠)		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)</u>	<u>(٨٢,٥٤٧,٨٤١)</u>		
(١,٥)	(١,٥)	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(١,٥)	(١,٥)	٣٣	نصيب السهم المخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)	(٨٢,٥٤٧,٨٤١)	صافي خسائر العام
٩٥٣,٧٢٥	(١٥,٤٦٠,٣٩٦)	فروق ترجمة عمليات اجنبية
٥٣٨,٨٤٢	٣٥١,٠١٩	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر
		لشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٨٩,٤٠٤,٤٢٧)	(٩٧,٦٥٧,٢١٨)	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
		اجمالي الخسارة الشاملة الخاصة بكلاً من:
(٨٣,٢٦٦,٥٨١)	(٧٣,١٤٤,٥٧٢)	مساهمي الشركة الأم
(٦,١٣٧,٨٤٦)	(٢٤,٥١٢,٦٤٦)	الحقوق الغير مسيطرة
(٨٩,٤٠٤,٤٢٧)	(٩٧,٦٥٧,٢١٨)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	حقوق		معاملات مع				الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	احتياطي ترجمة العمليات الاجنبية	الحصص غير المسيطرة	صافي أرباح (خسائر) الفترة	احتياطي أسهم الخزينة					
(٨٠٠,٠٨١,٦٨٤)	(٧٩,٢٩٩,٣٥٤)	(٧٨٢,٣٣٠)	١٣٨,٨٨٨,٧٠٠	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	(٦٥٠,٣٦٥,٢٩٨)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	٧٠,٧٣٠,٢٨٢	-	(٧٠,٧٣٠,٢٨٢)	-	-		المحول إلى الخسائر المرحلة
(٩١٠,٦٥٧)	-	(٩١٠,٦٥٧)	-	-	-	(٩١٠,٦٥٧)	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
(٩٠٠,٨٩٦,٩٩٤)	(٥,٩٧١,١١٢)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	-	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	-	-	-	-		شراء أسهم خزينة
١,٤٩٢,٥٦٧	(١٦٦,٧٣٤)	١,٦٥٩,٣٠١	١,٦٥٩,٣٠١	-	-	-	-	-	-		صافي خسارة العام
(١٧٠,٣٩٦,٧٦٨)	(٨٥,٤٣٧,٢٠٠)	(٨٤,٩٥٩,٥٦٨)	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	(٩١٠,٦٥٧)	(٧٢١,٠٩٥,٥٨٠)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		بنود الدخل الشامل الأخر
(١,١٧٥,٢٧٥)	١,٣٣٧,٨٩١	(٢,٥١٣,١٦٦)	-	(٢,٥١٣,١٦٦)	-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
(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		معاملات مع المساهمين
(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		شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(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		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	٨٤,٩٢٥,٨٨٢	-	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	-	-		المحول إلى الخسائر المرحلة
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
(٨٢,٥٤٧,٨٤١)	(١,٧٧١,٦٩٠)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)	-	-	(٨٠,٧٧٦,١٥١)	-	-	-	-	٢٠	شراء أسهم خزينة
(١٥,١٠٩,٣٧٧)	(٢٢,٧٤٠,٩٥٦)	٧,٦٣١,٥٧٩	٧,٦٣١,٥٧٩	-	-	-	-	-	-		صافي خسارة العام
(٢٧٩,٩٦٣,٧٠٨)	(١٠٨,٦١١,٩٥٥)	(١٧١,٣٥١,٧٥٣)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		بنود الدخل الشامل الأخر
(٦,٤٤٥,٢٩٠)	٧,٧٥٢,٣١٩	(١٤,١٩٧,٦٠٩)	-	(١٤,١٩٧,٦٠٩)	-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		معاملات مع المساهمين
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(٨٠,٧٧٦,١٥١)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٢)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٩١,٢٣٦,٥٤٢)	(٨٢,٥٤٧,٨٤١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل خسارة العام قبل الضرائب
٨٩,٢٣٤,٨٢٩	١٠٧,٩٦١,٨٤٤		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,١٣٦,٩٧٢	٣٠,٧٤١,٣٩٢		إهلاك أصول ثابتة
٣,١١٠,١٠١	(١١,٧٥٣,١٠٦)	١١	المخصصات
٣٥,٩٦٩,٤٠٤	(١٣,٣٣٧,٠٩٧)	٧	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٨,٨٠٥,٣٨٢	٨٧,٢١٤,٨٨٦	٣٠	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	(٢,٠٤٩,٠١٢)	١٠	تكاليف تمويلية
(٣,٠٢٦,٧٦٨)	(١,٣٥١,٥٦٣)	٣٠	أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٦٧٣,٧٧٧)	(٣١٦,١٨٧)	٣٠	الربح الناتج عن تعديل شروط القرض
(٢,٥١٣,٧٠٩)	(٣,٣٠٢,٥٤٣)	٥	فوائد دائنة
(١٦,٥٦٣,٣١٧)	(١,٣٧٩,١٠١)	٢٩	أرباح رأسمالية
٦,٠٦٧,٦٦٥	٤٤,٥٨٥,١٧٠		مخصصات إنتفى الغرض منها
٨٣,٣١٠,٢٤٠	١٥٤,٤٦٦,٨٤٢		خسائر فروق عملة
(٧,٣٦٧,٥٢٠)	(٨٣,٠٩٠,٦٥٣)		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٣٣,٦٥٣,٣٣٤)	(١٠٤,٢٤٧,٣٥٧)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٣,٥٠٧,٠٩٧)	(٨٢,٨٧٦,٦٧٧)		المخزون
٥٢,٣٣٧	٤٦٥,٩٧٦		العملاء وأوراق القبض
٢٧,٧٣١,٠٩٨	٦١,٢٩١,٠٦٨		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١,١٢٢,٩٢١)	٣٤,٦١٤,١٥٦		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١,٤٨٧,٩٢١	٤٣,٣٨٠,٤٤٥		الموردون وأوراق الدفع
(١,٦٢٥,٧٠٤)	(٤,٧٣٦,٣٧٧)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٣٠٥,٠٢٠	١٩,٢٦٧,٤٢٣		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢٩,٧٩٢)	(٦٠,٠٠٠)		مخصصات مستخدمة
٣,٦٧٣,٧٧٧	٣١٦,١٨٧		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٨,٨٤٩,٠٠٥	١٩,٥٢٣,٦١٠		ضرائب مسددة
			فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٢,٥١١,٠٩٥)	(٢٥٢,٢٥٩,٠٠٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٣٦,٧٦٧	٤,٠٣٠,٠٩٥	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٥٠,٩٧١)	(٣,٤٥٨,٢١٨)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٩١,٩٢٥,٢٩٩)	(٢٥١,٦٨٧,١٣١)		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٠١,٢١٣)	(٢,٥٧١,٦٥٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٧,١٣٠,٣٨٨)	(٣٠,٧٢٨,١٤٦)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
٤٠,٩٠٩,٣٣٩	٢٩٩,٢٩٩,٢٧٢		فوائد مدفوعة
(٢٨,٣٥٠,٩٨٢)	(٦٨,٧٩٥,٣٩٠)		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
٦٩,٨٣٠,٦٠٢	١٠٩,٦١٠,٨٧١		مدفوعات قرض
(١,١٧٥,٢٧٥)	(٦,٤٤٥,٢٩٠)	٢١	متحصلات قرض
(٩١٠,٦٥٧)	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	٢٠	مدفوعات شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
٣٨,٨٧١,٤٢٦	٢٨٩,٦٣٥,٢٢٠		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٤,٢٠٤,٨٦٨)	٥٧,٤٧١,٦٩٩		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٢,٣٩٢,٠٣٧	١٨,١٨٧,١٦٩	٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٨,١٨٧,١٦٩	٧٥,٦٥٨,٨٦٨	٣٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٣.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات 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 وألاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحولها ومزجها 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.

٢-٢ 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:

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ب) الاستمرارية

إن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٤٨٤,٣ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٨٨٦,٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما بلغت صافي الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠,٧ مليون جنيه مصري. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ١٩٢,٦ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٦٤,٤ مليون جنيه مصري.

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

- خطة أعمال المجموعة للاثني عشر شهرا القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٣٤٧ مليون جنيه مصري، ويستند هذا إلى الافتراضات بأن خطوط الإنتاج الجديدة لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بدأت التشغيل في يونيو ٢٠٢٢ ويناير ٢٠٢٣ ستساهم في زيادة التدفقات النقدية، كما نجحت شركة جلاس روك للعزل في تأمين طلبات مبيعات بقيمة ٧٢ مليون جنيه مصري من العملاء.
- وفقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية، يحق للمجموعة تجديد تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بقيمة ١٧,٢ مليون دولار أمريكي في حالة التزام المجموعة بمستويات محددة للأداء التشغيلي والتحصيلات من العملاء، وترى المجموعة أنه من المرجح بدرجة كبيرة قدرة المجموعة على تجديد تلك التسهيلات، وذلك بالنظر إلى خطة أعمال المجموعة للاثني عشر شهرا القادمة.
- وصلت المجموعة إلى مراحل متقدمة في التفاوض للحصول على تسهيلات ائتمانية إضافية بقيمة ٢,٥ مليون دولار أمريكي من أحد البنوك المقرضة.

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كممتداول 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 نقدياً 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 كممتداول 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 وافتراضات 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)

٢-٢ أسس التجميع

٢-٢-١ 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. يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

(أ) طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية او اى أصول أخرى بالاتي:

- القيم العادلة للأصول المحولة
- الالتزامات التي تكبدتها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة، مع استثناءات محدودة، على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس كل اقتناء على جدة إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة.

تعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض النقدي المدفوع أو المستلم.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

(ج) استبعاد الشركات التابعة

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

(د) 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 المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالإعتراف 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.

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 الاستخدمية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

(هـ) فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيانات الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ 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.

٢-٢-٢ 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.

(أ) 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 التعبيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء. كما تقوم المجموعة بالإعتراف 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)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة (تابع)

(ب) التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع 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.

(ج) 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.

(د) 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 الأخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

(هـ) الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة 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.

٢-٢-٣ 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.

المشروعات المشتركة

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-٣ الترتيبات المشتركة (تابع)

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

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) 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 الفابضة.

(ب) 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 فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم علي 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 وانشاءات ومرافق	٢٠ - 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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يتم عرض المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تشمل التكلفة جميع المصاريف المرتبطة بشراء الأصل حتى يصبح مهياً للتشغيل. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويلها من مشروع تحت الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة ويتم إهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٥-٢ الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية والتراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقنتاة بشكل منفرد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقنتاة 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 أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني من أجله.

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الشهرة والأصول غير ملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو لا تخضع للاستهلاك يتم اختبارها سنوياً في تاريخ القوائم المالية أو بشكل متكرر عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة الإستردادية هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض قياس اضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل المجموعة عندما يكون هناك احتمال لعكس اضمحلال في كل تاريخ تقرير يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٧-٢ المخزون

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١-٨-٢ التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

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

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي معالجة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما و فقط عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الأصول.

٢-٨-٢ الاعتراف والاستبعاد

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.

٣-٨-٢ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح والخسائر.

(أ) أدوات الدين - العملاء

يتم الاعتراف بالعملاء مبدئياً بمقابل مادي غير مشروط، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص اضمحلال القيمة.

(ب) النقدية وما في حكمها

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما في حكمها 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 الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي المجمعة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

٤-٨-٢ اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة 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 المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، وأن جميع الجهود لتحصيل الذمم المدينة قد استنزفت. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تأخر المدين عن سداد دفعة تعاقدية لمدة أكثر من ٩٠ يوماً، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يتم الاعتراف بالتقصير في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية في غضون ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

٩-٢ 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة نية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

١٠-٢ إيرادات وتكاليف تمويلية

تتكون مصروفات الفوائد من مصروفات الفوائد على القروض المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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.

١١-٢ رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع و علاوة الإصدار

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة اسيك للتعددين (اسكوم) كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم ضمن المقابل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة اسيك للتعددين (اسكوم). يصنف ضمن رأس المال.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم الاعتراف بالالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الاعتراف المبدئي.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة، إذا كانت أطول). و إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٣-٢ الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً 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 مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد 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 ناقصاً 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 شهراً أو أقل.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

تعتمد ضريبة الدخل الجارية على ربح العام الخاضع للضريبة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخصم في سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التي لا تخضع للضريبة أو الخصم أبداً. يتم احتساب ضرائب الدخل الجارية عن العام باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة أو التي من المتوقع أن تكون مطبقة في تاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون تحديد الضريبة غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعوماً بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة ومستقلة.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عموماً بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للأصول والالتزامات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام مزايا الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة النتائج الضريبية التي تنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة في نهاية فترة التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها و التزاماتها.

يتم تسوية التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل الالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعزز المجموعة تسوية أصولها الضريبية الجارية والتزاماتها على أساس صافي. يتم تسوية الأصول الضريبية والالتزامات الضريبية الجارية عندما يكون للمنشأة حق واجب النفاذ قانوناً للمقاصة وتتوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الضرائب (تابع)

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والمؤجلة في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة، إلا عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في قائمة حقوق الملكية المجمعة، وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في قائمة حقوق الملكية المجمعة على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الجارية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لدمج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن دمج الأعمال.

١٥-٢ مزايا العاملين

(أ) 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 للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

١٦-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالفروض بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات التسييل ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ تكلفة الافتراض

يتم إضافة تكاليف الافتراض العامة والخاصة التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي تلك الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها، إلى تكلفة تلك الأصول حتى الوقت الذي تكون فيه هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها أو بيعها.

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

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

١٨-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

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.

١٩-٢ تحقق الإيراد

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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 المجموعة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

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

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات 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 بالاييرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن.

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

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

تقديم الخدمات للمحاجر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

بيع السلع

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات ناقصاً العوائد.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم ويتم انتقال التحكم في المنتجات للمشتري ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقد إلى العملاء عند التسليم إلى العميل. تخضع أصول العقود لاختبار الاضمحلال في فوترة القيمة.

العملاء

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقاً من العميل.

التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيراد عندما تؤدي المجموعة بموجب العقد.

٢٠-٢ 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 ومتغيرات أخرى.

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

٢١-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعلنة وغير المدفوعة كالتزام في القوائم المالية المجمعة بقيمة أي توزيعات أرباح أعلن عنها، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب من قبل الجمعية العامة للمساهمين في المجموعة ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ نصيب السهم في الأرباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصوماً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بعناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

ب. ربحية السهم المنخفض

تعدل ربحية السهم المنخفض الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لتأخذ في الاعتبار:

- تأثير ما بعد ضريبة الدخل للفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المنخفضة المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المنخفضة.

٢٣-٢ التقارير القطاعية

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.

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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 أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على محاولة التنبؤ بالتغيرات بالأسواق المالية والسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزانة المجموعة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم ضم المزيد من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية إلى تطوير نظام منضبط وبيئة رقابية بناءة يفهم منها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

المخاطر	الخطر/ الضرر الناتج عنه	قياس/ التنبؤ ب المخاطر	دور الإدارة
مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية والأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها غير معترف بها بالجنيه المصري.	التنبؤ بالتدفقات النقدية تحليل الحساسية	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية
مخاطر السوق - سعر الفائدة	الاقتراض طويل الأجل بسعر فائدة	تحليل الحساسية	الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد استثمار في الأوراق المالية المدرجة.	غير منطبق	غير منطبق
مخاطر الائتمان	النقدية وما في حكمها، مدينون تجاريون	تحليل الأعمار معدلات ائتمانية	تنوع الودائع البنكية وحدود الائتمان
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	التنبؤ بالتدفقات النقدية	توفر التسهيلات البنكية الكافية

١-٣-١ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتنشأ مخاطر الصرف الأجنبي من المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول والالتزامات المعترف بها التي محددة بعملة ليست عملة التعامل للمنشأة.

تهدف المجموعة إلى تقليل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية الناشئة عن طريق الاحتفاظ بأرصدة كافية من العملات الأجنبية التي يتم استخدامها لتسوية احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية. علاوة على ذلك، تدير المجموعة توريدها من خلال التعامل مع البنوك المحلية التي تستخدم الأسعار الرسمية والباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.

تم الاعتراف بالمبالغ التالية المتعلقة بالعملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٧١٦,٩٤٤	(١٠٢,٩٣٧,٨٧٤)	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
١٢,٧١٦,٩٤٤	(١٠٢,٩٣٧,٨٧٤)	صافي ربح / (خسارة) ترجمة العملات الأجنبية

تراقب المجموعة باستمرار تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال إجراء تحليل الحساسية لتقلبات أسعار الصرف لأرصدة العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي حساب تأثير التغييرات المعقولة والمحتملة في العملات الأجنبية مقابل العملة الوظيفية للمجموعة مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٣٠٩,٣٣٧	٩,٥٩٢,٣٦٩	دولار أمريكي ١٠٪
(١٨٩,١٥٨)	(٣٦٥,١٨٩)	يورو ١٠٪
٨٨٠	(٥,٤٥٧)	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٧١٢	درهم إماراتي ١٠٪
-	(٩٥,٢٧٠)	ريال سعودي ١٠٪

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات المقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الأصول	
	الصافي	الالتزامات		
٨٣,٠٩٣,٣٧٤	٩٥,٩٢٣,٦٩١	(٤٠١,٢٧٣,٤٧٠)	٤٩٧,١٩٧,١٦١	دولار امريكى
(١,٨٩١,٥٨٦)	(٣,٦٥١,٨٩٨)	(٣,٩٠٤,٧٩٥)	٢٥٢,٨٩٧	يورو
٨,٨٠٠	(٥٤,٥٧٤)	(٧٥,٣٧٢)	٢٠,٧٩٨	جنيه استرليني
٤,٥١١	٧,١٢١	-	٧,١٢١	درهم إماراتى
-	(٩٥٢,٧٠٩)	(٩٥٢,٧٠٩)	-	ريال سعودى

(ب) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوبة في قائمة المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مؤثرة، وبناء على ذلك تعتبر المجموعة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

(ج) 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 التغير في أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة متغيرة (التسهيلات الائتمانية والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد بمبلغ ١٨,٤٠٢,١٩٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٨٧٦,٤٢٥ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٨٤٠,٢١٩,٥٥٥ مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨٧,٦٤٢,٥٠٧ جنيه مصرى).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٢ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والعملاء وأوراق القبض والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وأصول العقود والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات العملاء، حيث تقوم كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها.

يتم تحليل مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط وأحكام السداد والتسليم.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال القيمة	القيمة	الصف	الفئة
مبسط	١٠٢,٠٩٤,٠٠٢	المدينون التجاريون - محلي *	
مبسط	٢٦١,١٨٥,٤٤٦	المدينون التجاريون - تصدير *	
مبسط	٣,٠٧٨,١١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
مبسط	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقد	
مبسط	٧٦,٣٨٧,٣٩٨	نقدية بالبنوك	

المدينون التجاريون، أصول العقد

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل ذمة مالية مدينة.

يتلقى مجلس الإدارة إبلاغ منتظم من قسم الائتمان الذي يدير أداء المدينون التجاريون وأصول العقد.

وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وأصول العقد:

- تقوم المجموعة بهيكله مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
- بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الطيبة والخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري. لذلك تعتبر الإدارة مخاطر التخلف عن السداد لهذه الأرصدة منخفضة.

في حين أن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات علاقة يخضعون لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، كانت خسارة اضمحلال المحددة غير جوهرية.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية، والخاص بالأصول المالية، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت المجموعة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع عميلان يمثلان ٣٤٪ (٢٠٢١: ٢٨٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

المجموعة لا تواجه أي مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالفئات الأخرى من الأصول المالية.

يتم اضمحلال أرصدة العملاء وأصول العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول باستردادها، من بين أمور أخرى، فشل المدينون في تطبيق خطة السداد مع المجموعة، والفشل في المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً من بعد تاريخ الاستحقاق.

٣-١-٣ 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، 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 الاحتياطي 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				موردون تجاريون وأوراق دفع
				دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		١,١٠٧,٧٧٨		التزامات إيجار
				بنوك سحب على المكشوف
				تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
		١٢٥,٣٥٦,٦٦٨	٧٧٥,٤١٥,٧٦٥	قروض
		٤٢,٥١١,٢٠٧	١٢٧,٥٢٢,٩٣٩	مدفوعات الفوائد المستقبلية
				مستحق إلى اطراف ذات علاقة
		١٦٨,٩٧٥,٦٥٣	٩٠٢,٩٣٨,٧٠٤	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				موردون تجاريون وأوراق دفع
				دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		٢,٦٦٧,١٩٨		التزامات إيجار
				بنوك سحب على المكشوف
				تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
		٣٥,٢٨٠,٠٢٩	٦٢١,٧٦٩,٨٧٤	قروض
		٣٢,٩٢٦,٣٥٥	١١٨,٥٤٩,٨٨٣	مدفوعات الفوائد المستقبلية
				مستحق إلى اطراف ذات علاقة
		٧٠,٨٧٣,٥٨٢	٧٤٠,٣١٩,٧٥٧	الإجمالي

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢١,٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: لا شيء).

المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدها الدفترية حيث ان تأثير الخصم ليس جوهرياً.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ 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 وتسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل والتزامات الإيجار مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧٥,٢٦٥,٩٢٠	٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٨٢٥,٠٤٩,٤٦٢	١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	إجمالي القروض
٦,٦٩٨,٨١٢	٢,٦٣٨,١٠٦	التزامات الإيجار
١,٠٠٧,٠١٤,١٩٤	١,٨٤٢,٨٥٧,٦٦١	إجمالي القروض
(١٨,٢٢٨,٨١٣)	(٧٦,٣٨٧,٣٩٨)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٩٨٨,٧٨٥,٣٨١	١,٧٦٦,٤٧٠,٢٦٣	صافي القروض
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	حقوق الملكية
٨١٧,٢١٣,٣٣٨	١,٤٨٠,٠٦١,٢٦٥	إجمالي رأس المال
%١٢١	%١١٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في الاقتراض وتأثير العملة الأجنبية الناتج عن انخفاض قيمة الجنيه المصري.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لتقارب قيمتها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١-٤ 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.

٤-٢ 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 اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	تحسينات على أصول مستأجرة		أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج		شاحنات ووسائل نقل		آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
	أصول حق انتفاع	أصول مستأجرة		سيارات	نقل						
١,٩٠٩,٥٨٠,٠٥٩	٩,٥٠٩,٢٥٤	١,٢٨٧,٦٩٨	٧,٥٥٥,٤١٨	١١,٧٩٩,٨٢١	٣٧٤,١٥٢	٤٢,٦٦٦,١٨٧	١,٤٣٣,٦٧٥,١٨٣	٣٦٩,٣٨٩,٤٥٠	٣٣,٣٢٢,٨٩٦	١ يناير ٢٠٢١	
(١,١٨٢,٩٨٣,٧٠٣)	(١,٩٣٣,٩٢٧)	(١,٢٤٠,٤١٦)	(٧,٠١٠,٩٥٥)	(١١,٠٦١,٨١٠)	(٣٧٤,١٥٢)	(٤١,٢٠٧,٢٢٩)	(١,٠٣٩,٤٣٠,٢٢٠)	(٨٠,٧٢٤,٩٩٤)	-	التكلفة	
٧٢٦,٥٩٦,٣٥٦	٧,٥٧٥,٣٢٧	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦	مجموع الإهلاك	
										صافي القيمة الدفترية	
٧٢٦,٥٩٦,٣٥٦	٧,٥٧٥,٣٢٧	٤٧,٢٨٢	٥٤٤,٤٦٣	٧٣٨,٠١١	-	١,٤٥٨,٩٥٨	٣٩٤,٢٤٤,٩٦٣	٢٨٨,٦٦٤,٤٥٦	٣٣,٣٢٢,٨٩٦	الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٦٠١,٦١٥	١,٣٧٦,٢٦٢	٣٦٦,٠٦٤	٢٤٠,٤٨٢	٥٨٧,٠١٥	-	١٢٥,٩٧٠	١١,٧٨١,٩٠٧	١٢٣,٩١٥	-	صافي القيمة الدفترية في أول العام	
(٨,٢١١,٣٢٦)	-	-	(٢٠,٦٥٨)	(٢,٤٠٠)	-	(٣,٨٤٧,٤١٤)	(٤,٣٤٠,٨٥٤)	-	-	الإضافات خلال العام	
(٨٨,٩٧٠,٩٢٤)	(٤,٧٦٦,١٥٤)	(٩١,٢٣٤)	(١٤٦,٠٣٢)	(٥٤٩,٣٣٢)	-	(١,٠٢٩,٤٢٥)	(٧٣,٠٧٠,٢١٧)	(٩,٣١٨,٥٣٠)	-	الاستيعادات خلال العام	
٨,١٨٨,٢٦٨	-	-	-	-	-	٣,٨٤٧,٤١٤	٤,٣٤٠,٨٥٤	-	-	إهلاك العام	
(١,٢٥١,٥٨٤)	(٤٤,٧٨٣)	٩١	(٣,٦١٧)	(١,٧٢٠)	-	-	(٦٧١,٣٤٢)	(٤٧٦,٨٣٨)	(٥٣,٣٧٥)	إهلاك الاستيعادات	
٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	٤,١٤٠,٦٥٢	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١	فروق الترجمة	
										صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	
١,٩١٢,٦٥٨,٩٥٣	١٠,٨٣٧,٣٩٧	١,٦٥٢,٨٦٦	٧,٧٣٩,٩٥٣	١٢,٣٢٠,٦٢٤	٣٥٤,٠٤٤	٣٨,٩٤٣,٩٥٨	١,٤٣٨,٦٦٠,٤١٩	٣٦٨,٨٨٠,١٧١	٣٣,٢٦٩,٥٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١,٢٦١,٧٠٦,٥٤٨)	(٦,٦٩٦,٧٤٥)	(١,٣٣٠,٦٦٣)	(٧,١٢٥,٣١٥)	(١١,٥٤٩,٠٥٠)	(٣٥٤,٠٤٤)	(٣٨,٣٨٨,٤٥٥)	(١,١٠٦,٣٧٥,١٠٨)	(٨٩,٨٨٧,١٦٨)	-	التكلفة	
٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	٤,١٤٠,٦٥٢	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١	مجموع الإهلاك	
										صافي القيمة الدفترية	
٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	٤,١٤٠,٦٥٢	٣٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٠٠٣	٣٣,٢٦٩,٥٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١٨,٤٤٩,٦٧٣	٦١٩,٢٢٧	٨٥٧,٣٥٠	٤٨٩,٦٣٧	٢,٢٧٣,٨٧٦	١٨٧,٠٩١	٢١,٥٧٧,٧٥٦	٦٢,١٩٥,٣٦٢	١١٥,٣٩٤,٧٧٠	١٤,٨٥٤,٦٠٤	صافي القيمة الدفترية في أول العام	
(١٥,٢٨١,٧٤٩)	-	-	(١٨٨,٨٨٣)	(١٩,١٢٠)	-	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	(٩,٦٢٢,١٥٥)	(٢٢٤,١٣٨)	-	الإضافات خلال العام	
(١٠٧,٦٩٨,٨٢٩)	(٣,٦١٧,٣٠٩)	(٩٧,٣٣٩)	(٢١٤,٣٦٧)	(١,٠٨٨,٦٥٨)	(١٩,٧٨٣)	(٢,١٣٤,٦٨٦)	(٨٧,١٣٨,٩٥٠)	(١٣,٣٨٧,٧٣٧)	-	الاستيعادات خلال العام	
١٤,٥٥٤,١٩٧	-	-	٨٣,٧٢٠	١٩,١٢٠	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٩,٣٨٥,٨٠٤	٢٨,٠١٧	-	إهلاك العام	
٣٧٨,٩٥٧,٧٤٩	١,٢١٠,٤٣٢	١٧٢,٨٦٧	٢٢٠,٦٩٧	٤١٤,٢٦٥	٧٢,٤٠١	٦,٢٠١,٧٧٩	١٧٨,٢٨٤,٧٧٥	١٧٣,٥١٨,٠٠٧	١٨,٨٦٢,٥٢٦	إهلاك الاستيعادات	
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٨٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦٦,٩٨٦,٦٥١	فروق الترجمة	
										صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	
٣,١٦٧,١٩٣,٤٢٣	١٥,٤٤٦,٢٥٣	٣,١٢١,٢٢٣	١٠,٤٤٧,٤٧٣	١٧,٩٧٢,٨٠٣	٦٢٣,٠٤١	٦٢,٠١٦,٣٦٣	٢,٢٧٨,٤٨٥,٧٤٠	٧١٢,٠٩٣,٨٧٦	٦٦,٩٨٦,٦٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢,٠٢٧,٢٥٩,٩٧٧)	(١٣,٠٩٣,٢٥١)	(١,٨٦٦,١٤٢)	(٩,٤٤٢,٠٣١)	(١٥,٦٠١,٧٤٦)	(٣٨٣,٣٣٢)	(٣٦,٠٠٥,٩٢٨)	(١,٧٩٣,٠٩٥,٥٩٣)	(١٥٧,٧٧١,٩٥٤)	-	التكلفة	
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٨٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦٦,٩٨٦,٦٥١	مجموع الإهلاك	
										صافي القيمة الدفترية	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩,٨١٨,٦٩٩	٦٢,٨٢٠,٦٤٥	تكلفة المبيعات
٣٤,٨١٦,٩٧٤	٤٠,٠٣٦,٩٤٩	أعباء طاقة غير مستغلة
٤,٣٣٥,٢٥١	٤,٨٤١,٢٣٥	المصروفات الإدارية والعمومية
٨٨,٩٧٠,٩٢٤	١٠٧,٦٩٨,٨٢٩	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٧٢٧,٥٥٢	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٣٠٢,٥٤٤	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٤,٠٣٠,٠٩٦	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٩٨,٠٥٠,٣٨٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٥٦٦,٥٨١,٨٩١ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

قامت الشركة بتعيين خبير مئتم 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 والآلات بطريقة التكلفة الاستبدالية وذلك نظراً للطبيعة التخصصية لتلك الأصول مع مراعاة عامل التقادم، وقد وجد أن القيمة الاستردادية للأصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر الاضمحلال.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٢٤,٣٧٥	٤٣,٥٥٥,٧٠٥	رصيد أول العام
٤٣,٥٦٤,٠٣٩	٢١٣,١٣٢,٣٥٨	إضافات
(٨٨٢,٥٤١)	(١٧٩,٩٠٩,٨٠٣)	تحويلات
(١٦٨)	٣٣,٢٥٠,٦٧٧	فروق عملة
٤٣,٥٥٥,٧٠٥	١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦١,٣٧٦,٩٤٤	٧,٩٠٤,٤١٠	آلات
٤٨,٢٨٢,٧٦٠	٣٤,٩٣٧,٢٢٥	مبانى
٣١٩,٢٣٣	٦٦٤,٠٧٠	أخرى
١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	٤٣,٥٠٥,٧٠٥	

قامت المجموعة خلال السنة برسملة تكاليف اقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض بمبلغ ٥,٠٧٨,٩١٦ جنيه مصري.

وقد تم رسملة تكلفة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة المطلق على قروض مخصصة لتمويل الأصول المؤهلة والبالغ ٤,٥٪ فوق سعر الليبور للثلاثة أشهر.

٧- استثمارات في شركات شقيقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	شركات شقيقة

تتمثل الحركة في استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٩,٨٣٠,٨٠٠	١٢٥,٨٠٠,٢٠٤	رصيد أول العام
(٩٨,٥٠٤,٨٠١)	(١٠٨,٧٧٠,٦٩٩)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١١١,٤٩٠,٨٧٩	٧٢,٢٦٢,٤٥٣	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا إلي مساهمة رأسمالية
٣٥١,٠١٩	٥٣٨,٨٤٢	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	رصيد آخر العام

وفقاً لإتفاقية المساهمين الموقعة بين المجموعة والمساهمين الرئيسيين 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 المساهمين الرئيسيين إلى مساهمة رأسمالية، وقد تم الاعتراف بنصيب المجموعة في الزيادة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبلد التأسيس و منطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر.

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٧- استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٣٣٠,٣٧٥,٢١٣	٤٠,٠٨٨,٥٠٢	٢٩٠,٢٨٦,٧١١	(٢٧٧,١٦٦,٠١٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٢٦٤,٣٤٢,٤٤١	١١,٥٨٢,٧٣٣	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	(٣٠٥,٧٤٨,٢٦٥)
التسوية للمبالغ الدفترية:				
			٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي الأصول ١ يناير			٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨	٣٥٣,٦٩٢,٤٦٢
مساهمة رأسمالية خلال العام			٣١٣,٧٠٥,٣٤٣	٢٠٣,٣٢٧,١٠٤
خسائر العام			(٢٧٧,١٦٦,٠١٤)	(٣٠٥,٧٤٨,٢٦٥)
الدخل الشامل الأخر			٩٨٧,٦٧٤	١,٤٨٨,٤٠٧
الرصيد			٢٩٠,٢٨٦,٧١١	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨
حصة المجموعة %			%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤
حصة المجموعة بالجنيه المصري			١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٨٩,٨٣٠,٨٠٠
القيمة الدفترية			١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٨٩,٨٣٠,٨٠٠

يوجد مساهمات رأسمالية تبلغ ١٥,٢٩٥,٣٦٥ دولار 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.

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٣,١٢٧,٨٧٥	٥٦,٥٩٧,٨٩٧	قطع غيار
٤,٠٧٨,٩٢٠	٣,٩٩٤,٨٢٤	متفجرات ومستلزمات تفجير
٢٥,٥١٤,٧١٢	٦,٥٥٣,٢٤٢	مواد كيميائية
٣٨,٤٨٦,٤٤٠	٢١,٠٦٧,٠٦١	إنتاج تام وخام متاح للبيع
٢,١٣٣,٦١٨	٢,٣٨٣,٠٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٢٠,٢٣٦,٥١٣	٨,٨٨٠,٧٤١	مواد خام
١,١٢١,٦٣٢	١,٨٤٨	مخزون مهمات
٢٢,٧٨٤,٨٨٣	١٤,٩١٥,٢٤٣	مواد تعبئة وتغليف
١٩٧,٤٨٤,٥٩٣	١١٤,٣٩٣,٩٤٠	
(١٥,٠٠٨,٤٢٠)	(١١,٢٩٥,٠١٩)	
١٨٢,٤٧٦,١٧٣	١٠٣,٠٩٨,٩٢١	

يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٢٨)

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٦٧٤,٥٣٤,٠٧٢ مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٢,٧٦٣,٧٨٤ جنيه مصري).

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٨- المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٢٣٩,٣٠٩	١١,٢٩٥,٠١٩	الرصيد في ١ يناير
١,٠٦٤,٩٣٨	٢,٦٣٤,٢٢٨	مكون خلال العام
-	(١٥٢,٧٠١)	مستخدم خلال العام
(٩,٢٢٨)	١,٢٣١,٨٧٤	فروق ترجمة
١١,٢٩٥,٠١٩	١٥,٠٠٨,٤٢٠	الرصيد في نهاية العام

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاح	الأصول المالية
٧,٢٥٩,٣١٨	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	١١	التكلفة المستهلكة عملاء وأوراق قبض
١١٦,٦٠٥,٢٧٢	١٧٧,٠٣١,٤٠٠	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٢,١٦٤,٩٨٨	٣,٠٧٨,١١٣	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٢٢٨,٨١٣	٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٥	تقديية وأرصدة لدى البنوك
٣٦٠,٠٣٢,٨٦١	٥٨٩,١٧٧,٧٦٧		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاح	الإلتزامات المالية
٨٢٥,٠٤٩,٤٦٢	١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١٦	التكلفة المستهلكة قروض
١٧٥,٢٦٥,٩٢٠	٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٩٢,٩١٠,٤٨٨	٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	١٨	الموردون وأوراق الدفع
١٩٠,٣٣٦,٧٠٠	٢٠٧,٣٠١,٣٣٣	١٩	داننون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إلتزامات غير مالية)
٢,٠٩١,٩٨٩	٣٦,٧٠٦,١٤٥	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٦٤٤	٧٢٨,٥٣٠	٣٤	بنوك سحب على المكشوف
١,٣٨٥,٦٩٦,٢٠٣	٢,٣٣٩,١٥٧,١١٩		

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بلد الأعمال
٧,٢٥٩,٣١٨	%٠,١٧	٩,٣٠٨,٣٣٠	مصرية
٧,٢٥٩,٣١٨		٩,٣٠٨,٣٣٠	الإجمالي

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.

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في ٢٠٢٢: مكاسب قدرها ٢,٠٤٩,٠١٢ جنيه مصري (٢٠٢١: لا شيء).

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٥٣,٨٨٥,٢٢٠	٢٥٤,٢٦٤,٦٢٨	عملاء
٩,٣٩٤,٢٢٨	٤,٧٦٧,٤٦٣	أوراق قبض
٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١	الإجمالي
(٣٩,٩٠٦,٩٢٢)	(٤٣,٢٥٧,٦٢١)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٧، ٢٨)
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٢١٥,٧٧٤,٤٧٠	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣,٢٥٧,٦٢١	٧٤,٨٥٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٨٠,٠٥٤	٣,١١٠,١٠١	مكون خلال العام
(١٥,٢٣٣,١٦٠)	(١٣,٩٤٢,١٣٢)	انقضى الغرض منه
-	(٢٠,٥١٦,٢٧٩)	ديون معدومة
٨,٤٠٢,٤٠٧	(٢٥١,٠٠٥)	فروق ترجمة
٣٩,٩٠٦,٩٢٢	٤٣,٢٥٧,٦٢١	الرصيد في نهاية العام

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,١٦%	١,٧٩%	٣,٦٣%	٥٥,٢٣%	
عملاء وأوراق قبض	٢٢٧,٣٢٦,٥١٩	٣٥,٣٨٩,٣١٢	٣٦,٦٢٩,٥٣٤	٦٣,٩٣٤,٠٨٣	٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢,٦٣١,٧٤٧	٦٣٣,٦٩٠	١,٣٣٠,٥٧٣	٣٥,٣١٠,٩١٢	٣٩,٩٠٦,٩٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,٥%	٤,٤%	١٠%	٨٣%	
عملاء وأوراق قبض	١٣٦,٦٧١,٢٥٣	٣٨,٧٨٣,٢٥٩	٤١,٠٥٢,٢٤٧	٤٢,٥٢٥,٣٣٢	٢٥٩,٠٣٢,٠٩١
الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٩٨٥,٢٥٧	١,٧٠١,٧٦٢	٤,٠٦٦,٥٦٥	٣٥,٥٠٤,٠٣٧	٤٣,٢٥٧,٦٢١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٢,٩٦١,٨٤٢	٦٣,٧٩٦,٣٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٧٢٧,٣٢٠	١٦٧,٨٧٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٢,٠٥٣,٠٩٣	٦٠٥,٤٨٤	مصلحة الضرائب
١,٤٥٤,٩٤٣	٩٠٠,٢٩١	عهد وسلف عاملين
١١٨,٥٢٨,١١٣	٧٧,٦٠٢,١٠٤	منح حكومية - دعم صادرات مستحق
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٢٢,٣١١,١٧٦	إيرادات مستحقة * (إيضاح ٢٦)
٤,٠١٣,٩٤٦	٢,٣٧١,٦٠٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤١,٩٤٥	٣,٨٤٤,٠٢٩	ضمان أعمال
١٠,٥٣٢,٠٦٩	٨,٧٥٥,٣٦٨	تأمينات لدى الغير
١,٧٣٨,٩٩٧	١,١٣٧,١٨٤	غطاء خطابات ضمان
٣٣,٩٥١,٩٦٤	١٥,٢٣٩,١٩٦	مدينون متنوعون
٢٦٦,٣٢١,١٠٠	١٩٦,٧٣٠,٦٥٠	الإجمالي
(٢١,٥٨٦,٥٩٢)	(١٣,٧٨٩,٥٦٠)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨	١٨٢,٩٤١,٠٩٠	الصافي

* تتمثل الإيرادات المستحقة في أعمال تم تنفيذها جزئياً ولم تصدر فواتير بها في ٣١ ديسمبر.

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

١٣- الرصيد في ١ يناير		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣,٧٨٩,٥٦٠	١٣,٢٨٠,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣,٥٣٦,٥٦٠	٣,٦٦٣,٤٠٦	مكون خلال العام (إيضاح ٢٨)
-	(١,٦٦٠,١٨١)	انقضى الغرض منه (إيضاح ٢٩)
(٤٤٣,٠٧١)	(١,٤٣٤,٤٨٧)	مستخدم خلال العام
٤,٧٠٣,٥٤٣	(٥٩,٩٢٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢١,٥٨٦,٥٩٢	١٣,٧٨٩,٥٦٠	الرصيد في نهاية العام

١٣- 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 ذوي العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابية، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصرفات أخرى.

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

١-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القلعة للاستشارات المالية	الشركة القابضة	دفع مصاريف نيابة عن الشركة	٤٧,٣٠٨,٠٠٠	١٠٣,٤٨٩
شركة التكامل للاسمنت - السودان	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	٢,٦٨٢,٥٤٥	-
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٦,٦٤٩,٣٢٠	-
أخرى	تحت سيطرة مشتركة	فروق عملة	٦٦٢,٤١٤	١,٨٨٤

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢-١٣ مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٣٩,٣٨١,٧٢٧ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥,٥٨٧,١٩٨ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مرتبات ومزايا
٣٥,٥٨٧,١٩٨	٣٩,٣٨١,٧٢٧	
٣٥,٥٨٧,١٩٨	٣٩,٣٨١,٧٢٧	

٣-١٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
٣,٩٦٣,٤٢٦	٦٩١,٧٧٤	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٣,١٦٤,٧٨٩	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٢٩,١٤٨	٣٦٥,٣١٨	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاسمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أى
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)
٣٩٨	٥٢٢	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٥,٣٨٠,٨٨٢	٤,٩١٤,٩٠٦		
(٣,٢١٥,٨٩٤)	(١,٨٣٦,٧٩٣)		
٢,١٦٤,٩٨٨	٣,٠٧٨,١١٣		

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٢١٥,٨٩٤	٣,٢١٥,٨٩٤	الرصيد في ١ يناير
-	(١,٣٧٩,١٠١)	انقضى الغرض منه (ايضاح ٢٩)
-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,٢١٥,٨٩٤	١,٨٣٦,٧٩٣	الرصيد في نهاية العام

٤-١٣ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
١٠٣,٤٨٩	٢٧,٤٠٥,٩١١	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستشارات المالية
-	٦,٦٤٩,٣٢٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسيك للأسمنت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,١٤٧,٥٦٨	١,٨٠٩,٩٨٢	مساهمي حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
٢,٠٩١,٩٨٩	٣٦,٧٠٦,١٤٥		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٤- صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٢٥٤,٧٥٧	الرصيد في أول العام
٦٠,٠٠٠	١٢٩,٧٩٢	ضرائب دخل مسددة خلال العام
<u>٢٠,٤٤٤,٥٤٩</u>	<u>٢٠,٣٨٤,٥٤٩</u>	

١٥- نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٩٣,٢٤٢	٣٦١,٩٠٢	نقدية بالصندوق
٧٤,٥٤٦,١٥٦	١٧,٥٠٩,٣٩٩	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٣٥٧,٥١٢	بنوك - ودائع لأجل
<u>٧٦,٣٨٧,٣٩٨</u>	<u>١٨,٢٢٨,٨١٣</u>	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٣,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٢٥٪) كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ٤,٧٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٩٪).

معلومات التدفقات النقدية

(أ) المعاملات غير النقدية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
-	٧,٢٥٩,٣١٨	الاستحواذ على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مقابل رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كنتيجة لتسوية مديونيات مستحقة على أحد العملاء (إيضاح ١٠)

(ب) تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٨,٢٢٨,٨١٣	النقدية وما في حكمها
(٤٧٤,٥٦٥,١٩٢)	(١٧٥,٢٦٥,٩٢٠)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
(٧٢٨,٥٣٠)	(٤١,٦٤٤)	بنوك سحب على المكشوف
(١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣)	(٨٢٥,٠٤٩,٤٦٢)	القروض
(٢,٦٣٨,١٠٦)	(٦,٦٩٨,٨١٢)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣)</u>	<u>(٩٨٨,٨٢٧,٠٢٥)</u>	الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٥- نقدية بالصندوق والبنوك (تابع)

(ب) تسوية صافي الدين (تابع)

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	بنوك دائنة	القروض	التزامات تأجير تمويلي	الإجمالي
١٨,٢٢٨,٨١٣	(١٧٥,٢٦٥,٩٢٠)	(٤١,٦٤٤)	(٨٢٥,٠٤٩,٤٦٢)	(٦,٦٩٨,٨١٢)	(٩٨٨,٨٢٧,٠٢٥)
٥٨,١٥٨,٥٨٥	(٢٩٩,٢٩٩,٢٧٢)	(٦٨٦,٨٨٦)	(٨٢,٦٦٤,٤٣٢)	١,٩٥٢,٤٢٣	(٣٢٢,٥٣٩,٥٨٢)
-	-	-	(٤٥٧,٩٤٠,٤٦٩)	٢,١٠٨,٢٨٣	(٤٥٥,٨٣٢,١٨٦)
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	(٤٧٤,٥٦٥,١٩٢)	(٧٢٨,٥٣٠)	(١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣)	(٢,٦٣٨,١٠٦)	(١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣)

صافي الدين كما
في ١ يناير ٢٠٢٢

التدفقات النقدية

تسوية صرف العملات الأجنبية

صافي الدين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧	٩٠,٧٤٤,٤٤٥
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣
٨,٩١٨,٨٦٤	-	٨,٩١٨,٨٦٤
١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١,١٦٦,٥٠٢,١٠١	١٩٩,١٥٢,٢٦٢

قرض شركة جلاسروك للعزل

قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

قرض شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة -
السودان

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٦٢٤,٥٠٧,٢٩٤	٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	٢٦,٥٧٥,٩٧٤
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥
٨٢٥,٠٤٩,٤٦٢	٧٦٢,٤٥٢,٢٦٣	٦٢,٥٩٧,١٩٩

قرض شركة جلاسروك للعزل

قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

الإجمالي

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ١٧,٥٥٠,٦٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: قيمة ٤,٤٣٠,٦١٠ جنيه مصري).

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٦ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣	القروض
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	القروض
٢٠٠,٥٤٢,١٦٨	١٦٤,٥٢٠,٩٤٣	٣٦,٠٢١,٢٢٥	الإجمالي

١٦- قروض (تابع)

١-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، وقعت إدارة الشركة اتفاقية قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار مع البنك الاهلى المتحد، وتم الاتفاق على زيادة التمويل بمبلغ ٣,٨ مليون دولار أمريكى بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة.

مدة العقد

ينتهي في أكتوبر ٢٠٢٦.

العوائد

تحمل القروض عائد بواقع ٤,٥٪ فوق سعر الليبور للثلاثة أشهر.

الضمانات

- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقارى والتجارى عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقارى القائم والرهن التجارى القائم ليشملا الزيادة في التمويل واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلى ليشمل الإجراءات التالية:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائى الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسميا بتنازلها عن خطاب الضمان وانه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

التعهدات المالية

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافى أرباح الشركة قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات واستهلاكات وبعد خصم المصروفات الراسمالية الخاصة بالسنة المالية مقسومة على المستحقات وأقساط التمويل وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).
- ألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٨ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد وتعريفه (مجموع الالتزامات مقسوما على صافى حقوق الملكية).

كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٦- قروض (تابع)

١-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

جدول السداد

	الإجمالي	الشريحة الرابعة	الشريحة الثالثة	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٦	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٦	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٦	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-

٢-١٦ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠,٧٤٤,٤٤٥	٢٦,٥٧٥,٩٧٤	الجزء المتداول
٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧	٥٩٧,٩٣١,٣٢٠	الجزء غير المتداول
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	٦٢٤,٥٠٧,٢٩٤	

وتتكون القيمة الحالية للقرض في ٣١ ديسمبر من التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠,٧٤٤,٤٤٥	٢٦,٥٧٥,٩٧٤	الشريحة الأولى - الجزء المتداول
٥٧٦,٢٩٧,١٩٦	٤١٥,٠٣١,٣٦٨	الشريحة الأولى - الجزء غير المتداول
١٣٩,٧٦٢,٧٨٥	٨٨,٦١٢,٢٠١	الشريحة الثانية
١٥٤,٢٣٣,٧٩٦	٩٤,٢٨٧,٧٥١	الشريحة الثالثة
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	٦٢٤,٥٠٧,٢٩٤	الإجمالي

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٩ سنوات مع وجود ائفاء أول سنة ونصف. كما تشير الاتفاقية الى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية أسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات الى ملكية البنك المقرض على أن يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنويا.

بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٧ سنوات، حيث تم إرجاء وتحويل القسطين المستحقين في سبتمبر وديسمبر ٢٠٢٢ ليصبحا آخر أقساط مستحقة على الشركة، مع مد أجل فترة التسوية لمدة ٣ شهور إضافية لتصبح ٦ أكتوبر ٢٠٢٩ بدلا من ٦ يوليو ٢٠٢٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٦ - قروض (تابع)

٢-١٦ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة (تابع)

وحيث أن شروط اتفاقية إعادة الجدولة لا تختلف اختلافا جوهريا عن شروط القرض القائم فقد تمت المحاسبة عن هذه الاتفاقية من خلال إعادة احتساب القرض القائم وفقا للشروط الجديدة وقد نتج عن ذلك ربح من الغاء القرض القديم بمبلغ ١,٣٥ مليون جنيه مصري.

السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الاولى) والبالغة ٦٦٧,٠٤١,٦٤١ جنيه مصري على عدد ٢٧ قسط ربع سنوي.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغين ١٣٩,٧٦٢,٧٨٥ جنيه مصري خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد أسهمها في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث أن نقل ملكية تلك الاسهم لصالح بنك لم يكن مصحوبا بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض.

في حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية في المواعيد المقررة له سيتم اعفاء شركة جلاسروك للعزل من الشريحة الثالثة. وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٤,٢٣٣,٧٩٦ جنيه مصري والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

الفوائد

تحمل الشريحة الأولى (اليورو) معدل فائدة ٢,٢٥٪ وتحمل الشريحة الثانية معدل فائدة ٥٪.

الضمانات

- استمرار رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- استمرار الرهن العقاري على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاسروك للعزل لصالح بنك مصر.
- استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.

١٧ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥١,٤٣٩,٦٦٩	٤٧,٣٥٥,٢٢١	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
١١٦,٤٥٨,٧٨٤	٤٢٧,١٢٣,٧٤١	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٧,٣٦٧,٤٦٧	٨٦,٢٣٠	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) (ج)
<u>١٧٥,٢٦٥,٩٢٠</u>	<u>٤٧٤,٥٦٥,١٩٢</u>	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٢٪ للجنيه المصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل (تابع)

- (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.
 - بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملات الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد.
 - بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ١٢,٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣,٥ مليون جنيه مصري).
- (ج) يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ائتمانية ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة بحد أقصى ٢٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية.

١٨- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩,٠٩٤,٣٣٣	٥,٥٥٥,٦٧١	مقاولي باطن
١٧٢,٨٦٦,٧٦١	١١٩,٩٥١,٢٦٢	موردون
٦٢,٢٤٠,٤٦٢	٦٧,٤٠٣,٥٥٥	أوراق دفع
<u>٢٥٤,٢٠١,٥٥٦</u>	<u>١٩٢,٩١٠,٤٨٨</u>	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٤,٦٨٨,٥٠٦	١٥٢,١٧٢,٢٨٥	مصرفات مستحقة
٥,٢٤١,٣٥٢	٧,٨٠٩,٩٣٣	تأمين ضمان أعمال
٨,٩٦٨,٧٣٧	٨,٤٥١,٩٣٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٢٧,٥٥٥,٤٣٢	التزامات عقود (إيضاح ٢٦)
٧٦,٧٢٣,١٤٥	٥٥,٠٢٧,٧٦١	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٤,٠٧٥,٤٦٦	٢١,٧٥٣,٠٦٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣١٩,٤٤٦,٨٦٤</u>	<u>٢٧٦,٠٦٦,٤١٩</u>	

- (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.

٢٠- 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) وتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم). و قد تم التاشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ اكتوبر ٢٠١٩ ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الادارة فى ١٥ اغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة فى أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقامت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالى المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم خزينة.

إن الشركة بصدد اتخاذ الاجراءات القانونية لإعدام تلك الأسهم واستخدامها في تخفيض رأس المال.

٢١- حقوق الحصص غير المسيطرة

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

(١,٣٣٧,٨٩١)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(١,١٧٥,٢٧٥)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٢,٥١٣,١٦٦)	الزيادة فى المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١- حقوق الحصص غير المسيطرة (تابع)

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 كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

في ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٥,٠٠٠ سهم إضافي (٠,٦٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ٣,٧١٢,٥٠٠ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٦٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (٤,٢٥٧,٠٧١) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(٤,٢٥٧,٠٧١)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٣,٧١٢,٥٠٠)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٧,٩٦٩,٥٧١)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
(١٦,٧١٠,٧٧٥)	إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطي 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
(٢٤,٥١٢,٦٤٦)	(٢٤,٥١٢,٦٤٦)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
٧,٧٥٢,٣١٩	٩,٤٦٨,٦٧٤	-	(١,٧١٦,٣٥٥)	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٢٩,٦٦٧,٥٣٨)	٦٩٩	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- التزامات الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٤٢٣,٣٧٧	٢,٧٤٤,٠٥٨	الالتزامات المتعلقة بالايجازات تدفع على النحو التالي:
٢,٨٤١,٧٦٠	-	خلال سنة واحدة
٧,٢٦٥,١٣٧	٢,٧٤٤,٠٥٨	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الايجار
٤,٣٤٤,٩٥٥	٢,٦٣٨,١٠٦	القيمة الحالية لمطلوبات الايجار هي كما يلي:
٢,٣٥٣,٨٥٧	-	خلال سنة واحدة
٦,٦٩٨,٨١٢	٢,٦٣٨,١٠٦	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٢- التزامات الإيجار (تابع)

١-٢٢ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حق الانتفاع
٧,٨٧٤,٨٩٧	١٠,٢٦٨,٨٩٧	مباني
٢,٩٦٢,٥٠٠	٥,١٧٧,٣٥٦	وسائل نقل
١٠,٨٣٧,٣٩٧	١٥,٤٤٦,٢٥٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقساط التأجير التمويلي
٤,٣٤٤,٩٥٥	٢,٦٣٨,١٠٦	الجزء المتداول
٢,٣٥٣,٨٥٧	-	الجزء غير المتداول
٦,٦٩٨,٨١٢	٢,٦٣٨,١٠٦	الإجمالي

٢-٢٢ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصرف استهلاك حق الانتفاع
٤,٧٦٦,١٥٤	٣,٦١٧,٣٠٩	الإجمالي
٤,٧٦٦,١٥٤	٣,٦١٧,٣٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٤٤٧,١٩٤	٣٧٦,٩١٢	مصرفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
٢٦,٠٨٢,٦٥١	٢٥,١٧٠,١٤٠	الإجمالي
٢٦,٥٢٩,٨٤٥	٢٥,٥٤٧,٠٥٢	

٢٣- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٢٣ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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 معلن 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 وما 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 التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى أسلوب تقييم الأصول الفائضة.

(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:

٢٨,٩%

٢٢,٠٤%

٥%

متوسط مجمل الربح

معدل الخصم

معدل النمو طويل الأجل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٣- قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

٢٤- 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
٩٩٥,٥٢٠	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٥,٣٣٩,٧٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٤ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٥٤١,٣٧٩	٣,٣٧٦,٨٩٥	الانخفاض في قيمة المخزون
٩,٧٣٢,٩٦٥	٨,٩٧٩,٠٥٧	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,١٠٢,٦٥١	٤,٨٥٦,٩٨٣	الانخفاض في قيمة الدينون 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	١٠,٦٥٨,٠٣٦	مخصصات أخرى
٣٨,٢٧٨,٣٧٧	٤٤,٤٣٤,٨٩٥	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٤,٤٣٤,٨٩٥ 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.

٢٥ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٦,٧٠٨,٤٨٦	٢٦,٧٨٧,٣٧٧	١,٢٥٠,٨٣٤	٢٥,٥٣٦,٥٤٣	الرصيد في أول العام
٢,٤٠٨,٦٢٨	٢٣,٩٦٨,٤٧٣	١٢٩,٠٥٩	٢٣,٨٣٩,٤١٤	المكون خلال العام
(١,٣٦٤,٠٣١)	(٤,١٤٠,٦٠٥)	-	(٤,١٤٠,٦٠٥)	المستخدم خلال العام
(٩٦١,٠٠٤)	-	-	-	انتفى الغرض منها
(٤,٧٠٢)	٧٥٣,٨٠٤	٣١٧,٦٨١	٤٣٦,١٢٣	فروق ترجمة
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٤٧,٣٦٩,٠٤٩	١,٦٩٧,٥٧٤	٤٥,٦٧١,٤٧٥	الإجمالي

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧٦,٩٢٧,٧٥٧	٦٠٥,٥٥٩,٧٧١	مبيعات محلية
٤٦٠,٧٣٥,٦٤٠	٧٥٦,٩٣٤,٧٠٤	مبيعات تصدير
٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٥٣,٦٤٤,٣٢٧	١,١٥٤,٥٩٥,٦٣٥	في نقطة زمنية معينة
٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	على مدار زمني
٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧	١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٦٦,٣١٧,٦٦١)	(٢٠٣,٦٩٣,١٤٨)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقد كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل حركة رصيد التزامات العقد - دفعات مقدمة من العملاء خلال العام فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٧١١,١٤٨	٢٧,٥٥٥,٤٣٢	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(٢٢,٧١١,١٤٨)	(٢٧,٥٥٥,٤٣٢)	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي
٢٧,٥٥٥,٤٣٢	٢٦,٤٥٣,٦٤٩	لالتزامات العقود
٢٧,٥٥٥,٤٣٢	٢٦,٤٥٣,٦٤٩	ناقصاً: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
		التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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 طالت 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 تكبيدها 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. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهرية.

تعترف المجموعة بالإيرادات من تحويل السلع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية في المناطق الجغرافية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٢٣,٧١٤,٣٣٠	٤٧٦,٩٤٨,٣٠٨	مصر
٤٧٢,٣٠٨,٤٠٩	٢٢٦,٨٨٧,٢٨٩	أفريقيا
٣٤٩,١٦٥,٩٣٠	٢٣١,٦٥٢,٦٥١	آسيا
١٥,٣٣٧,١٣٧	٤٦٢,٦٥٥	أوروبا
١,٩٦٨,٦٦٩	١,٧١٢,٤٩٤	أخرى
<u>١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥</u>	<u>٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧</u>	

٢٧- مصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,١٥٧,٤١٧,٩٦٦	٨٧٠,٢٥١,٧٤٠	تكلفة النشاط
٣٤,٨٣٣,٨٥١	٢٣,٣٠١,٢٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
١٠٤,٠٦٨,٣٣٨	٧٧,٢٢٨,٣٧٩	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١,٢٩٦,٣٢٠,١٥٥</u>	<u>٩٧٠,٧٨١,٣٤٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٧٤,٥٣٤,٠٧٢	٤٩٢,٧٦٣,٧٨٤	مواد ومهمات
١٤١,٩٠٨,٥٥٤	١١٩,٢٧٦,٧٣٣	مرتبات وأجور
٧٣,٤٥٩,٤٦٢	٥٣,٦٦٤,٣٨٦	إهلاكات واستهلاكات
٢٥,١٧٠,١٤٠	٢٦,٠٨٢,٦٥١	إيجارات
٨,٦١٩,٣٣٧	٦,٤٣٦,٢٨٤	عمولات
١,١٣٠,٣٠٤	١,٢٤٩,٦٤٤	أتعاب مهنية
٣,٤١٥,٠٣٥	١,١٦٣,٧٢٦	مصروفات صيانة
٥,٠٢١,٢٧٢	٣,٥٨٥,٣٤٢	مصروفات بنكية
٢٥٦,٧١٦,٢٧٩	١٨٢,٦٩٤,٥١٨	تكاليف شحن
١٠٦,٣٤٥,٧٠٠	٨٣,٨٦٤,٢٧٥	أخرى
<u>١,٢٩٦,٣٢٠,١٥٥</u>	<u>٩٧٠,٧٨١,٣٤٣</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٨- مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٦٣٤,٢٢٨	١,٠٦٤,٩٣٨	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٣,٥٣٦,٥٦٠	٣,٦٦٣,٤٠٦	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
٢٣,٩٦٨,٤٧٣	٢,٤٠٨,٦٢٨	مخصصات (إيضاح ٢٥)
٣٠,١٣٩,٢٦١	٧,١٣٦,٩٧٢	

٢٩- مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٧٩,١٠١	-	مخصص اضمحلال المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٣)
-	١,٦٦٠,١٨١	مخصص اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
-	٩٦١,٠٠٤	مخصصات (إيضاح ٢٥)
١,٣٧٩,١٠١	٢,٦٢١,١٨٥	

٣٠- مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١٦,١٨٧	٣,٧١٧,٠٥٢	فوائد دائنة
١,٣٥١,٥٦٣	٣,٠٢٦,٧٦٨	الربح الناتج عن تعديل شروط القرض
-	١٢,٧١٦,٩٤٤	أرباح فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية
١,٦٦٧,٧٥٠	١٩,٤٦٠,٧٦٤	
(٨٧,٢١٤,٨٨٦)	(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	فوائد مدينة
(١٠٢,٩٣٧,٨٧٤)	-	خسائر فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية
(١٩٠,١٥٢,٧٦٠)	(٦٤,٢٢٦,٤١٧)	
(١٨٨,٤٨٥,٠١٠)	(٤٤,٧٦٥,٦٥٣)	

٣١- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٧,٣٦٦,٩٧٥	٣٨,٨٨٧,٣٦٢	منح حكومية - دعم الصادرات
٤,٢٢٣,٠١١	٣,٩٩٤,٦٨٤	أرباح بيع أصول ثابتة
١٨١,٧٧٦	٨,٧٧٣,٩٨٧	أخرى
٨١,٧٧١,٧٦٢	٥١,٦٥٦,٠٣٣	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٢- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	ضريبة الدخل الجارية
-	٣٣٩,٥٤٨	الضريبة المؤجلة
-	٣٣٩,٥٤٨	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨٢,٥٤٧,٨٤١)	(٩١,٢٣٦,٥٤٢)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١٨,٥٧٣,٢٦٤)	(٢٠,٥٢٨,٢٢٢)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
١٨,٥٧٣,٢٦٤	٢٠,٨٦٧,٧٧٠	أثر التسويات الضريبية
-	٣٣٩,٥٤٨	مصروف الضريبة على الدخل

٣٣- نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨٠,٧٧٦,١٥١)	(٨٤,٩٢٥,٨٨٢)	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٥٣,٧٣٠,٤٤٤	٥٤,٩٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(١,٥)	(١,٥)	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

٣٤- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٨,٢٢٨,٨١٣	النقدية بالصدوق والبنوك (إيضاح ١٥)
(٧٢٨,٥٣٠)	(٤١,٦٤٤)	يخصم: بنوك سحب على المكشوف
٧٥,٦٥٨,٨٦٨	١٨,١٨٧,١٦٩	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٥- حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الشركات التالية، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة مساهمة المجموعة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٩٥	%٩٥
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٩٩,٩	%٩٩,٩
شركة جلاسروك للعزل	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٤,٧٦	%٩٣,٥٦
شركة اسكوم الجزائر	شركة الأسهم	%٩٩,٤	%٩٩,٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة الأسهم	%٧٠	%٧٠
شركة أسكوم بريثيوس ميثالز للتعددين	شركة مساهمة مصرية	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧
شركة اسكوم الامارات للتعددين	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٦٩,٤	%٦٩,٤
شركة اسكوم السنغال	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٨٠	%٨٠
شركة أسكوم قبرص المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩
شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
شركة أسكوم للتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٧٥	-
شركة أسكوم لإستشارات التعددين	شركة مساهمة مصرية	%٦٤,٩٩٨٨	-

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	١,٦٢٥,٤٢٥	٥٨٥,٤٤٧	٧٧٤,٨٠٤	٨,٨٤٨
شركة جلاسروك للعزل	٦٩٨,٦٨٤	(٧٠٩,٥١١)	٢٧٩,٣١٩	(٤٧,٣٣٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

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 وبانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين " .

ثانياً: الفحص الضريبي

١- ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام 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.

- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.

٥- ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الربع الثاني المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

- تم الفحص والتسوية حتى 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.

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المرتبات

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

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعددين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ إلى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ 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 وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد بالكامل.

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 وفقاً لإحكام قانون ضرائب القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق الضريبية.

٣٧- التقارير القطاعية

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

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

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 مستوي طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات.

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

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهم: قطاع الكربونات والكيماويات وقطاع المواد العازلة وقطاع التعدين.

القطاعات	منتجات وخدمات
قطاع الكربونات والكيماويات وتصنيع 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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات	الاجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإيرادات	٣٠٨,٣٧٠,٤٢١	٢٧٩,٣١٩,٣٠٦	٧٧٤,٨٠٤,٧٤٨	١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥
مجمّل الربح	٧٤٤,٢٩٣	٤٥,١٩٥,٨٦٨	١٥٩,١٣٦,٣٤٨	٢٠٥,٠٧٦,٥٠٩
أرباح / خسائر التشغيل	(٢٨,١٦٩,٦٥٤)	(٤٥,٢٠٢,٩٤٢)	٨٤,٥٥١,٩٢٥	١١,١٧٩,٣٢٩
مصرفات تمويلية	(٧٤,٥٠٨)	(٤٣,٩٤٧,٧٤٣)	(١٤٦,١٣٠,٥٠٩)	(١٩٠,١٥٢,٧٦٠)
إيرادات تمويلية	(٣٢,١٠٨,٠٧٢)	٢٤,٧٠٧,١٧٠	٩,٠٦٨,٦٥٢	١,٦٦٧,٧٥٠
الضرائب الجارية والمؤجلة	-	-	-	-
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	١٢,٩٨٦,٠٧٨	-	-	١٢,٩٨٦,٠٧٨
إيرادات أخرى	٣,٣٠٢,٥٤٤	١٧,١١٠,٩٢٨	٦١,٣٥٨,٢٩٠	٨١,٧٧١,٧٦٢
صافي أرباح / خسائر العام	(٤٤,٠٦٣,٦١٢)	(٤٧,٣٣٢,٥٨٧)	٨,٨٤٨,٣٥٨	(٨٢,٥٤٧,٨٤١)
المركز المالي				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٥١,٣١٧,٦٤٤)	١٥١,٥٧٧,٤٩١	٨٥٠,٢٣٣,٤٢٠	٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧
الأصول المتداولة	٤٧,٤٤٨,٥٨٨	٥٤٧,١٠٦,٤٣٩	٧٧٥,١٩٢,٢٤٢	١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩
الأصول غير المتداولة	(١٠٣,٨٦٩,٠٥٦)	٦٩٨,٦٨٣,٩٣٠	١,٦٢٥,٤٢٥,٦٦٢	٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦
إجمالي الأصول	٢٤٦,٧٩٥,٣٧٥	٣٤٤,٢٤٢,٦٢٥	٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤	١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤
الالتزامات المتداولة	(١٨٨,٣١٩,٦٤٧)	١,٠٦٣,٩٥٣,١٥٤	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٣	١,١٧١,٨٤١,٨٣٠
الالتزامات غير المتداولة	(١٦٢,٣٤٤,٧٨٤)	(٧٠٩,٥١١,٨٤٩)	٥٨٥,٤٤٧,٦٣٥	(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)
حقوق الملكية	(١٠٣,٨٦٩,٠٥٦)	٦٩٨,٦٨٣,٩٣٠	١,٦٢٥,٤٢٥,٦٦٢	٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات	الاجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإيرادات	٢٩٥,٨٨٥,٧٤٣	١٣٨,١٣٠,٩٠٥	٥٠٣,٦٤٦,٧٤٩	٩٣٧,٦٦٣,٣٩٧
مجمّل الربح	٦,٦٧٧,٨٥٣	(٩,٢١٦,١٤٠)	٢٥١,٠٧٧,٥٨٠	٢٤٨,٥٣٩,٢٩٣
خسائر التشغيل	(٩,٨٢٣,٤١٣)	(٧٥,٨٣٠,٣٦٩)	٢٤,٠٣٥,١٠٧	(٦١,٦١٨,٦٧٥)
مصرفات تمويلية	(٣,٥٥١,٢١٣)	(٤٣,٨١٣,٣٧٢)	(١٦,٨٦١,٨٣٢)	(٦٤,٢٢٦,٤١٧)
إيرادات تمويلية	٣,١٠٧,١٢١	٣,٨٩٠,٣٤٢	١٢,٤٦٣,٣٠١	١٩,٤٦٠,٧٦٤
الضرائب الجارية والمؤجلة	٣٣٩,٥٤٨	-	-	٣٣٩,٥٤٨
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	(٣٦,٥٠٨,٢٤٦)	-	-	(٣٦,٥٠٨,٢٤٦)
إيرادات أخرى	٣,١٢١,٨٤٤	١٤,٤٧٦,٩٢٢	٣٤,٠٥٧,٢٦٦	٥١,٦٥٦,٠٣٢
صافي خسائر العام	(٤٣,٣١٤,٣٥٩)	(١٠١,٢٧٦,٤٧٧)	٥٣,٦٩٣,٨٤٢	(٩٠,٨٩٦,٩٩٤)
المركز المالي				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣,٤٤٣,٩٦٣	٧١,٤٩٩,٢١٦	٤٢٧,٦٤٩,٦٥٢	٥٤٢,٥٩٢,٨٣١
الأصول المتداولة	(٣,٣٤٥,٠٨١)	٣٨٧,٢٠٩,٧٩٧	٤٣٣,٨٠٥,٢٥٧	٨١٧,٦٦٩,٩٧٣
الأصول غير المتداولة	٤٠,٠٩٨,٨٨٢	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤
اجمالي الأصول	٢٠٨,٤٣٦,٣٠٤	٢٠١,٩٢٠,٣٥١	٣٢٩,٧٤٩,٣٣٦	٧٤٠,١٠٥,٩٩١
الالتزامات المتداولة	(١٤٦,٠٠٧,٦٨١)	٧٥٠,٤٣٧,٢٦٦	١٨٧,٢٩٩,٢٧١	٧٩١,٧٢٨,٨٥٦
الالتزامات غير المتداولة	(٢٢,٣٢٩,٧٤١)	(٤٩٣,٦٤٨,٦٠٤)	٣٤٤,٤٠٦,٣٠٢	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)
حقوق الملكية	٤٠,٠٩٨,٨٨٢	٤٥٨,٧٠٩,٠١٣	٨٦١,٤٥٤,٩٠٩	١,٣٦٠,٢٦٢,٨٠٤
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

٣٨- أحداث لاحقة

في ٤ يناير ٢٠٢٣، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإستثنائي 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 على ٣٠,٩ 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.