

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

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

| صفحة | الفهرس |
|------|--|
| ٢-١ | تقرير مراقب الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٤٨-٨ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا 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 المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

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

فيما عدا ما هو مذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتضمن قائمة المركز المالي المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استثمارات في شركة تابعة قيمتها الدفترية ٢٥٥ مليون جنيه مصري، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تأثرت هذه الشركة التابعة بانخفاضاً مؤثراً في حجم العمليات وتكبدت خسائر من التشغيل، الأمر الذي يعتبر مؤشراً لاضمحلال هذه الاستثمارات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال الأصول"، لم تقم إدارة الشركة بإجراء دراسة اضمحلال على الاستثمار في هذه الشركة التابعة لتحديد ما إذا كان يجب تطبيق أي تسويات اضمحلال على المبالغ المسجلة في قائمه المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. في ظل عدم وجود دراسة اضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتمكن من تحديد الآثار المحتملة على قابلية مقارنة السنة الحالية وسنة المقارنة والمتعلقة بالاستثمار في الشركة التابعة وكذا خسائر اضمحلال المدرجة بالقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

الرأي المتحفظ

وفيما عدا التسويات المحتملة علي القوائم المالية المستقلة، والتي كان من الممكن ان نكون على دراية بها لو كانت الإدارة قامت بإجراء دراسات اضمحلال على الاستثمار في الشركات التابعة في السنوات السابقة ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



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

القاهرة في ٢٨ ابريل ٢٠٢٢

شركة اسكوب للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------|----------------|-------|---|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٩,١٠٢,٢٤٦ | ٢٤,١٥١,٩٣٠ | ٥ | الأصول الثابتة |
| - | ١,٣٦٨,١٠٩ | ٦ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٥٩٣,٧٠٤,٩٣٣ | ٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨ | ٧ | استثمارات في شركات تابعة |
| - | ٧,٢٥٩,٣١٨ | ٨ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٠٢,٨٤٩,٥٧٨ | ١١١,٢١١,٣٤٥ | ٩ | قروض لشركة تابعة |
| ٧٢٥,٦٥٦,٧٥٧ | ٤٨٣,٣٧٧,٢٠٠ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١٩,٨٩٦,٤٠٣ | ١٤,٥٤٥,٧٧٨ | ١٠ | المخزون |
| ٢٠,٢٥٤,٧٥٦ | ٢٠,٣٨٤,٥٤٩ | ١١ | صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية |
| ٤٦,٥٨١,٦٣٣ | ٣٢,٧٣٤,٣٠٦ | ١٢ | عملاء وأوراق قبض |
| ١٧,٢٨٠,٠٣٦ | ٣٦,٤٢٩,٦٠٣ | ١٣ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٦,٤٧٩,٤٦٤ | ٦٩,٠١٥,٢٨٨ | ١٤ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٤,٨٣٥,٩٧٣ | ١,٣٦٠,٣٤٥ | ١٥ | النقدية بالصندوق والبنوك |
| ١٦٥,٣٢٨,٢٦٥ | ١٧٤,٤٦٩,٨٦٩ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٨٩٠,٩٨٥,٠٢٢ | ٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال المصدر والمنفوع |
| - | (٩١٠,٦٥٧) | ١٦ | احتياطي أسهم الخزينة |
| ٢١,٤٥٤,٨٩٦ | ٢١,٤٥٤,٨٩٦ | | الاحتياطيات |
| (١١٥,٦٥٣,٨٤٨) | (١٧٠,٢٤٢,٧١٦) | | خسائر مرحلة |
| (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | | صافي خسارة العام |
| ٤٠١,٢١٢,١٨٠ | ١٤٧,٤٨٦,٣٤٩ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ١٥٣,٧١٢,٨٧٠ | ١٣٣,٢٧٥,٥٥٠ | ١٧ | قروض |
| ٢,٩٥٩,١٤٠ | ٢,٦١٩,٥٩٢ | ١٩ | التزامات ضريبية موجلة |
| ٢,٩١٢,٠٢١ | ١,٥٤٣,١٠٥ | ٢٠ | التزامات الإيجار |
| ٨٨,٧٥٨,١٧٨ | ٨٨,٦١٢,٢٠١ | ٢١ | التزامات مالية أخرى |
| ٢٤٨,٣٤٢,٢٠٩ | ٢٢٦,٠٥٠,٤٤٨ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٥٦,٤٤٨,١٦١ | ٥١,٤٣٩,٦٦٨ | ٢٢ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٤٢,٧٣٧,٦٧٣ | ٤٨,٣٤٢,٤٧٩ | ٢٣ | الموردون وأوراق النفع |
| ١,١٩٧,٠٢٩ | ١,٣٦٨,٩١٥ | ٢٠ | التزامات الإيجار |
| ٢٢,٠٦٠,٧٠٤ | ٤٧,١٩٨,٠٧٦ | ١٤ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٨,٩١٠,٣٣٠ | ١٩,٣٨٩,٧٣٧ | ١٧ | قروض |
| ٨٥,٨٠٧,٣٣٠ | ٩٠,٨٣٧,٤٥٥ | ٢٤ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٤,٢٦٩,٤٠٦ | ٢٥,٧٣٣,٩٤٢ | ٢٥ | المخصصات |
| ٢٤١,٤٣٠,٦٣٣ | ٢٨٤,٣١٠,٢٧٢ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٤٨٩,٧٧٢,٨٤٢ | ٥١٠,٣٦٠,٧٢٠ | | إجمالي الالتزامات |
| ٨٩٠,٩٨٥,٠٢٢ | ٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------------|----------------------|-------|--|
| ٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤ | ٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥ | ٢٦ | إيرادات من العقود مع العملاء |
| (٣١٢,٢٣١,٦٥٥) | (٢٨١,٧٣٢,٥٩٥) | ٢٧ | تكاليف النشاط |
| <u>٣٤,٤٦١,٣٢٩</u> | <u>١٤,٢٩٧,٦٦٠</u> | | مجمل الربح |
| (٢٣,١٧٥,٠٧١) | (٢٤,٨٦٣,١٦٥) | ٢٧ | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١,٩٥٨,٧٩٩) | (١,٦٠١,٧٠٤) | ٢٨ | مخصصات مكونة |
| (٢,٧٨٩,١٧٥) | (٨٨٠,٠٧٠) | ١٢ | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٥٧٨,٨٢٦ | ١٣,٩٤٢,١٣٣ | ٢٩ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (٥٣,٧٠٧,١٤٨) | (١,٣٠٦,٦٩٧) | ٢٨ | مخصصات مكونة للأصول المتداولة |
| - | (٢٥٥,٥٠٩,٣٧١) | ٧ | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| <u>(٤٦,٥٩٠,٠٣٨)</u> | <u>(٢٥٥,٩٢١,٢١٤)</u> | | خسائر التشغيل |
| | | | يضاف (يخصم): |
| ٨,١٦٠,٨٢٠ | ٨,٥٩٢,٥٥٥ | ٣١ | إيرادات فوائد |
| (١٨,٢١٥,٥٣٣) | (٨,٩٤٧,٩٠٩) | ٣٢ | تكاليف تمويلية - بالصافي |
| ١٧,٨٦٢ | ٥٨٥,٠٧٩ | ٣٣ | إيرادات أخرى |
| ٧٤,٥٦١ | ٢,٥٣٦,٧٦٧ | ٣٣ | أرباح رأسمالية |
| <u>(٥٦,٥٥٢,٣٢٨)</u> | <u>(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)</u> | | صافي خسارة العام قبل الضرائب |
| ٤٤٢,٩٢٤ | - | ٣٠ | ضريبة الدخل الجارية |
| ١,٥٢٠,٥٣٦ | ٣٣٩,٥٤٨ | ٣٠ | الضريبة المؤجلة |
| <u>(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)</u> | <u>(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)</u> | | صافي خسارة العام بعد الضرائب |
| <u>(٠,٩٩)</u> | <u>(٤,٦٠)</u> | ٣٤ | نصيب السهم في الخسائر |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|--------------|---------------|---------------------------------|
| (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | صافى ربح (خسارة) العام |
| - | - | الدخل الشامل الآخر |
| (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | إجمالي الخسارة الشاملة عن العام |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعبئة (سكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

| | صافي ربح (خسارة) العام | الخسائر المرحلة | الاحتياطي العام | الاحتياطي القانوني | احتياطي أسهم الجزئية | رأس المال المصدر والمدفوع | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|--|
| الإجمالي | | | | | | | |
| ٤٥٥,٨٠١,٠٤٨ | (٣٤,٥٣٧,٩٦٢) | (٨١,١١٥,٨٨٦) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | - | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ المحول إلى الخسائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل |
| - | ٣٤,٥٣٧,٩٦٢ | (٣٤,٥٣٧,٩٦٢) | - | - | - | - | صافي خسارة العام الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | - | - | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٤٠١,٢١٢,١٨٠ | (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (١١٥,٦٥٣,٨٤٨) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | - | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ شراء أسهم خزينة المحول إلى الخسائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل |
| ٤٠١,٢١٢,١٨٠ | (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (١١٥,٦٥٣,٨٤٨) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | (٩١٠,٦٥٧) | - | صافي خسائر العام الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٩١٠,٦٥٧) | - | - | - | - | - | - | |
| - | ٥٤,٥٨٨,٨٦٨ | (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | - | - | - | - | |
| (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | - | - | - | - | - | |
| ١٤٧,٤٨٦,٣٤٩ | (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | (١٧٠,٢٤٢,٧١٦) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | (٩١٠,٦٥٧) | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|--------------|---------------|-------|--|
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (٥٦,٥٥٢,٣٢٨) | (٢٥٣,١٥٤,٧٢٢) | | خسارة العام قبل الضرائب |
| | | | تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٧,٤٨١,٩٩٩ | ٦,٨٤٨,٦٠٦ | ٢٧ | إهلاك العام |
| ٥٥,٦٦٥,٩٤٧ | ٢,٩٠٨,٤٠١ | ٢٨ | مخصصات مكونة |
| ٢,٧٨٩,١٧٥ | ٨٨٠,٠٧٠ | ١٢ | خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٥٧٨,٨٢٦) | (١٣,٩٤٢,١٣٣) | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (٧٤,٥٦١) | (٢,٥٣٦,٧٦٧) | | أرباح رأسمالية |
| ١٧,٢٤٩,٩٦٣ | ١٩,٢١٨,٦٩٣ | ٣٢ | فوائد مدينة |
| (٨,١٦٠,٨٢١) | (١٢,٢٧٠,١٨٩) | ٣٢ | فوائد دائنة |
| ٨٣٨,٤٨٠ | (٨٤,٩٩٥) | | (أرباح) خسائر فروق عملة |
| - | (٤٢٣,٩٨٠) | | أرباح استثمارات غير محققة |
| - | ٢٥٥,٥٠٩,٣٧١ | | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ١٨,٦٥٩,٠٢٨ | ٢,٩٥٢,٣٥٥ | | ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| | | | المخزون |
| ١,٦٨١,٦٨٦ | ٤,٣٥٣,٣٧٤ | | العلاء وأوراق القبض |
| ١٣,٦١٢,٨٨٣ | ٢٠,٠٧٤,٠٥٢ | | المديون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (١,٨٥٧,١٣٩) | (١٩,٢٣٠,٥١٧) | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١١,٢٤٦,٤١٣) | (٢٢,٧٦٤,٣٢٠) | | الموردون وأوراق الدفع |
| (٢١,٤٤١,٧٠٣) | ٥,٦٠٤,٨٠٦ | | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| (٤٠,٣٢٥,٤٠١) | ١٢,٦٤١,٤١٨ | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٦,٩٥٥,٣٠٢ | ٥,٠٣٠,١٢٥ | | مخصصات مستخدمة |
| (٦,٠٧٤,٩٨٦) | (١٣٧,١٦٨) | | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (٤٠,٠٣٦,٧٤٣) | ٨,٥٢٤,١٢٥ | | فوائد دائنة محصلة |
| ٢,٨٨٥ | ٣,٦٧٧,٦٣٤ | | مدفوعات ضرائب |
| (٢٨٢,٠٠٥) | (١٢٩,٧٩٣) | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (٤٠,٣١٥,٨٦٣) | ١٢,٠٧١,٩٦٦ | | |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٣٤٤,٢٢٤) | (٣,٢٦٦,٣٩٩) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (٢,٥٢٨,٢٩٩) | (١,١٩٠,٩٣٦) | | مدفوعات لاقتناء استثمارات |
| ٧٤,٥٦١ | ٢,٥٣٦,٧٦٧ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٣,٧٩٧,٩٦٢) | (١,٩٢٠,٥٦٨) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | (٩,٧٨٨,١٠٧) | | قروض مدفوعة |
| ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | - | | قروض محصلة |
| - | (٩١٠,٦٥٧) | | مدفوعات لشراء أسهم خزينة |
| (٢,٥٢٨,٤٤٦) | (٥,٠٠٨,٤٩٣) | | مدفوعات من تسهيلات ائتمانية |
| (٧,٢٤٩,٥٧٠) | (٦,٤٥٨,٦٢٤) | | فوائد مدينة - مدفوعة |
| (١,٣٥١,٤١١) | (١,٤٦١,١٤٥) | | أقساط التأجير التمويلي |
| ٥٧,٣٧٠,٥٧٣ | (٢٣,٦٢٧,٠٢٦) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٣,٢٥٦,٧٤٨ | (١٣,٤٧٥,٦٢٨) | | التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ١,٥٧٩,٢٢٥ | ١٤,٨٣٥,٩٧٣ | ١٥ | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ١٤,٨٣٥,٩٧٣ | ١,٣٦٠,٣٤٥ | ١٥ | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً.

- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٢.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر وشرائها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

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

يضع هذا المعيار إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد. ويحل هذا معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" والتي تغطي عقود بيع السلع والخدمات، ومعيار المحاسبة المصري (٨) "عقود الإنشاءات".

يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، مع مراعاة الجوانب الاقتصادية والقانونية للعقود الحالية مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (48).

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج -

ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ 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.

الأصول الثابتة

د -

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الانتاجي لهما أيهما أقل.

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى 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.

هـ - الإيجار

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

المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار.

-أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

-أي تكاليف مباشرة أولية.

-تكاليف الاستعادة.

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

و - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفى شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقعة استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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

ح - الأصول المالية

(١) التبيوب

تقوم الشركة بتبيوب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة.

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

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

تقوم الشركة بإعادة تبيوب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس

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

أدوات الدين - المدينون التجاريون

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

النقدية والأرصدة لدى البنوك

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

(٤) اضمحلال القيمة

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

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

ط - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

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

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

٢ - أدوات حقوق الملكية

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

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

ي - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

إيرادات الفوائد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الاستثمارات في شركات تابعة
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

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

م - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

ن - رأس المال

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الاقتراض

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

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

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

ص - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ق - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، 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 الإلتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات (تابع)

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

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

ر - الدائنون التجاريون

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

ش - تحقق الإيراد

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

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

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

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء أداء الشركة ؛ أو
- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو
- لا يُنشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

بالنسبة للالتزامات الاداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة اعلاه فيتم الاعتراف بالاييرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

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

(١) النمط الاول:

بيع السلع

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

(٢) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

ويتم الاعتراف بالإيراد في هذه الحالة بمرور الزمن لتوافر الشرط الثاني في الشروط السابق ذكرها بطريقة المخرجات. حيث أن الشركة تقدم خدمات استكشاف واستخراج المعادن من محاجر تقع تحت سيطرة العميل.

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - توزيعات الأرباح
تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة للشركة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ث - القطاعات التشغيلية
يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

خ - الأرقام المقارنة
يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| (٨,٦٧٦,٢١٦) | ١١,٧٥٦,٢٥٣ | دولار أمريكي ١٠٪ |
| ٤٦٠ | ١٥٢ | يورو ١٠٪ |
| - | ٧٨٧ | جنيه استرليني ١٠٪ |
| ٤٥١ | ٤٥١ | درهم إماراتي ١٠٪ |

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
|----------------|----------------|---------------|-------------|
| الصافي | الاصول | الالتزامات | الصافي |
| ٨٦,٧٦٠,٢١٦ | ٢٤٨,١٠٠,٥٢٠ | (١٣٠,٥٥٢,٨٢٠) | ١١٧,٥٤٧,٧٠٠ |
| ٤,٦٦٠ | ١,٥٢٣ | - | ١,٥٢٣ |
| - | ٨,٧٨٠ | - | ٨,٧٨٠ |
| ٤,٥١٨ | ٤,٥١٠ | - | ٤,٥١٠ |
| | دولار امريكى | | |
| | يورو | | |
| | جنيه استرليني | | |
| | درهم إماراتي | | |

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,٠٤١,٠٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,١٩٠,٧١٤ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٤,١٠٤,٩٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٩,٠٧١,٣٦١ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من أربع عملاء رئيسيين، والتي تمثل ٦٦٪ من إجمالي مبيعات الشركة.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال

| الفئة | الصف | القيمة | القيمة |
|-------------------------|----------------------------|------------|--------|
| الأصول المالية بالتكلفة | المدينون التجاريون - محلي | ٦١,٦٠٦,٣٣٦ | مبسط |
| المستهلكة | المستحق من أطراف ذات علاقة | ٦٩,٠١٥,٢٨٨ | مبسط |
| | أصول العقد | ٢٢,٣١١,١٧٦ | مبسط |
| | نقدية بالبنوك | ١,٣٢٦,٨٤٨ | مبسط |

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

- تقوم الشركة 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.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

| أقل من ستة أشهر | من ستة أشهر حتى سنة | من سنة حتى سنتين | أكثر من سنتين | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------|---------------------|------------------|---------------|--------------------------|
| ٦,٨٦٠,٦١٧ | ١٢,٥٢٩,١٢٠ | ٢٥,٠٥٨,٢٤٠ | ١١٤,٢٦٥,٤٥٢ | القروض |
| - | - | - | ٨٨,٦١٢,٢٠١ | التزامات مالية أخرى |
| ١١,١٦٢,٠٢٠ | ١٠,٣٣٣,٦٣٥ | ١٧,٢٠٩,٦٦٣ | ٢٥,٤٨٧,٤٩١ | مدفوعات فوائد مستقبلية |
| ٤٧,١٩٨,٠٧٦ | - | - | - | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٧٦١,٥٢١ | ٧٦٩,٥٠٧ | ١,٥٨٧,٥٠٠ | - | التزامات تأجير تمويلي |
| ٤٩,٧٦٢,٨٩١ | - | - | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥١,٤٣٩,٦٦٨ | - | - | - | سحب على المكشوف |
| ٤٨,٣٤٢,٤٧٩ | - | - | - | موردون أوراق دفع |
| ٢١٥,٥٢٧,٢٧٢ | ٢٣,٦٣٢,٢٦٢ | ٤٣,٨٥٥,٤٠٣ | ٢٢٨,٣٦٥,١٤٤ | الإجمالي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | | |
| ١,٠٦٦,٧٣٠ | ٧,٨٤٣,٦٠٠ | ٢٠,٣٩٣,٣٦٠ | ١٣٠,٤١٦,٤٦٣ | القروض |
| - | - | - | ٨٨,٧٥٨,١٧٨ | التزامات مالية أخرى |
| ١٤,٢١٨,٥٤٠ | ١٣,٥٤٤,٤٧٦ | ٢٥,٠٠٥,٢٤٨ | ٥٢,٥٧٩,٨٦٦ | مدفوعات فوائد مستقبلية |
| ٢٢,٠٦٠,٧٠٤ | - | - | - | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٧٣٨,٤٩٢ | ٧٢٢,٦٥٢ | ١,٥٣١,٠٢٨ | ١,٥٨٧,٥٠٠ | التزامات تأجير تمويلي |
| ٤٥,٤٥٦,٥١٥ | - | - | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٦,٤٤٨,١٦١ | - | - | - | سحب على المكشوف |
| ٤٢,٧٣٧,٦٧٣ | - | - | - | موردون أوراق دفع |
| ١٨٢,٧٢٦,٨١٥ | ٢٢,١١٠,٧٢٨ | ٤٦,٩٢٩,٦٣٦ | ٢٧٣,٣٤٢,٠٠٧ | الإجمالي |

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف وأرصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٥٦,٤٤٨,١٦١ | ٥١,٤٣٩,٦٦٨ | سحب على المكشوف |
| ١٦٢,٦٢٣,٢٠٠ | ١٥٢,٦٦٥,٢٨٧ | القروض |
| ٢١٩,٠٧١,٣٦١ | ٢٠٤,١٠٤,٩٥٥ | إجمالي القروض والبنوك الدائنة |
| (١٤,٨٣٥,٩٧٣) | (١,٣٦٠,٣٤٥) | يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك |
| ٢٠٤,٢٣٥,٣٨٨ | ٢٠٢,٧٤٤,٦١٠ | صافي القروض |
| ٤٠١,٢١٢,١٨٠ | ١٤٧,٤٨٦,٣٤٩ | حقوق الملكية |
| ٦٠٥,٤٤٧,٥٦٨ | ٣٥٠,٢٣٠,٩٥٩ | إجمالي رأس المال |
| ٣٤% | ٥٨% | نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال |

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

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 للشركة 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 الشركة 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 ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

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

(٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبيك للتأمين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

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

٥ - الأصول الثابتة

| الإجمالي | أصول حق انتفاع | تأمينات على أصول مستأجرة | أثاث ومعدات مكتبية | حسابات آلية وبرامج | سيارات | شاحنات ووسائل نقل | ألات ومعدات | مبنى وإنشاءات | أراضي |
|---------------|----------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------------|--------------|---------------|---------|
| ١٢١,٦٢١,٩٦٢ | - | ٦٠٦,٤٨١ | ٣,٤٧٨,٥٢٠ | ٦,٦١٤,٧٣٩ | ٣٣٤,٠٠٠ | ٤٢,١٧٠,٤١٥ | ١٠٤,٦٣٧,٩٧٢ | ٢,٩١٠,٦٨٧ | ٨٦٩,١٩٨ |
| (١٣٢,٦٠٧,٢٣٧) | - | (٦٠٦,٤٨١) | (٣,٢٢٣,٤٣٠) | (٦,٣١٧,٨٥٩) | (٣٣٤,٠٠٠) | (٣٩,٣٦٧,١٠٤) | (٨٢,٠٤٨,٢٤٠) | (٧١٠,١٢٣) | - |
| ٢٩,٠١٤,٧٢٥ | - | - | ٢٥٥,٠٩٠ | ٢٩٦,٨٨٠ | - | ٢,٨٠٣,٣١١ | ٢٢,٥٨٩,٦٨٢ | ٢,٢٠٠,٥٦٤ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٢٩,٠١٤,٧٢٥ | - | - | ٢٥٥,٠٩٠ | ٢٩٦,٨٨٠ | - | ٢,٨٠٣,٣١١ | ٢٢,٥٨٩,٦٨٢ | ٢,٢٠٠,٥٦٤ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٧,٥٦٩,٥٢٠ | ٥,١٠٧,٥٢١ | - | ١٢٤,٩٦٦ | ٧٣,٨٤١ | - | ١٨,٥٨٢ | ٢,٢٤٤,٦١٠ | - | - |
| (٤٢,٠٠٠) | - | - | - | - | - | - | (٤٢,٠٠٠) | - | - |
| ٤٢,٠٠٠ | - | - | - | - | - | - | ٤٢,٠٠٠ | - | - |
| (٧,٤٨١,٩٩٩) | (١,٤٣٢,٧٩٤) | - | (٢٨,٨١٠) | (١٥٢,٩٢٠) | - | (١,٣٦٢,٩١٩) | (٤,٤٠٦,٦٧٢) | (٥٨,٧٨٤) | - |
| ٢٩,١٠٢,٧٢٦ | ٣,٦٧٤,٧٢٧ | - | ٣١١,١٢٤ | ٢١٧,٨٠١ | - | ١,٤٥٨,٩٧٤ | ٢٠,٤٢٨,٠٢٠ | ٢,١٤٢,٢٨٠ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ١٦٩,١٤٩,٤٨٢ | ٥,١٠٧,٥٢١ | ٦٠٦,٤٨١ | ٣,٦٠٣,٤٨٦ | ٦,٦٨٨,٥٨٠ | ٣٣٤,٠٠٠ | ٤٢,١٨٨,٩٩٧ | ١٠٦,٨٤٠,٥٣٢ | ٢,٩١٠,٦٨٧ | ٨٦٩,١٩٨ |
| (١٤٠,٠٤٧,٢٣١) | (١,٤٣٢,٧٩٤) | (٦٠٦,٤٨١) | (٣,٢٩٢,٢٤٠) | (٦,٤٢٠,٧٧٩) | (٣٣٤,٠٠٠) | (٤٠,٧٣٠,٠٢٣) | (٨٦,٤١٢,٥١٢) | (٧٦٨,٤٠٧) | - |
| ٢٩,١٠٢,٧٢٦ | ٣,٦٧٤,٧٢٧ | - | ٣١١,١٢٤ | ٢١٧,٨٠١ | - | ١,٤٥٨,٩٧٤ | ٢٠,٤٢٨,٠٢٠ | ٢,١٤٢,٢٨٠ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٢٩,١٠٢,٧٢٦ | ٣,٦٧٤,٧٢٧ | - | ٣١١,١٢٤ | ٢١٧,٨٠١ | - | ١,٤٥٨,٩٧٤ | ٢٠,٤٢٨,٠٢٠ | ٢,١٤٢,٢٨٠ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ١,٨٩٨,٢٩٠ | - | - | ٦٣,٨٠٥ | ٧٩,٨٤٥ | - | ١٢٥,٩٧٠ | ١,٦٢٨,٦٧٠ | - | - |
| (٥,٢٧٧,٥٨٣) | - | - | - | - | - | (٣,٨٤٧,٤١٤) | (١,٤٣٠,١٦٩) | - | - |
| ٥,٢٧٧,٥٨٣ | - | - | - | - | - | ٣,٨٤٧,٤١٤ | ١,٤٣٠,١٦٩ | - | - |
| (٦,٨٤٨,٦٠٦) | (١,٣٧٩,١٦٨) | - | (٥١,٣٦١) | (١٣١,١١٤) | - | (١,٠٢٩,٤٢٥) | (٤,١٩٩,٢٥٢) | (٥٨,٧٨٥) | - |
| ٢٤,١٥١,٩٣٠ | ٢,٢٩٥,٥٥٩ | - | ٢٢٣,٦٩٠ | ١٦٦,٥٣٢ | - | ٥٥٥,٥١٩ | ١٧,٨٥٧,٤٣٧ | ٢,٠٨٣,٩٩٥ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ١٣٥,٧٧٠,١٨٩ | ٥,١٠٧,٥٢١ | ٦٠٦,٤٨١ | ٣,٦٦٧,٢٩١ | ٦,٧٦٨,٤٢٥ | ٣٣٤,٠٠٠ | ٣٨,٤٦٧,٥٥٣ | ١٠٧,٠٣٩,٠٣٣ | ٢,٩١٠,٦٨٧ | ٨٦٩,١٩٨ |
| (١٤١,٦١٨,٢٥٩) | (٢,٨١١,٩٦٢) | (٦٠٦,٤٨١) | (٣,٣٤٣,٦٠١) | (٦,٦٠١,٨٩٣) | (٣٣٤,٠٠٠) | (٣٧,٩١٢,٠٣٤) | (٨٩,١٨١,٥٩٦) | (٨٢٦,٦٩٢) | - |
| ٢٤,١٥١,٩٣٠ | ٢,٢٩٥,٥٥٩ | - | ٣٢٣,٦٩٠ | ١٦٦,٥٣٢ | - | ٥٥٥,٥١٩ | ١٧,٨٥٧,٤٣٧ | ٢,٠٨٣,٩٩٥ | ٨٦٩,١٩٨ |

١ يناير ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات خلال العام

الإستبعادات

مجموع إهلاك الإستبعادات

إهلاك العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات خلال الفترة

الإستبعادات

مجموع إهلاك الإستبعادات

إهلاك الفترة

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٥,٩٠٩,٦٦٢ | ٥,٣٥١,٨٥٤ | تكلفة المبيعات |
| ١,٥٧٢,٣٣٧ | ١,٤٩٦,٧٥٢ | المصروفات الإدارية والعمومية |
| ٧,٤٨١,٩٩٩ | ٦,٨٤٨,٦٠٦ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| - | - | صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة |
| ٧٤,٥٦١ | ٢,٥٣٦,٧٦٧ | صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٣) |
| ٧٤,٥٦١ | ٢,٥٣٦,٧٦٧ | المتحصلات من بيع أصول ثابتة |

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٨ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١١٢,٥٨١,٦٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١١٤,٣٠٥,٣٧٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-----------|-----------------------|
| ١,١١٧,٧٧٥ | - | التكلفة في أول العام |
| - | ١,٣٦٨,١٠٩ | الإضافات خلال العام |
| (١,١١٧,٧٧٥) | - | تحويل خلال العام |
| - | ١,٣٦٨,١٠٩ | الرصيد في نهاية العام |

٧ - استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | نسبة المساهمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | بلد الأعمال | |
|----------------|---------------|----------------|-------------|---|
| ١٣١,١٩٣,٩٤٨ | %٩٩,٩٩٩ | ١٣١,١٩٣,٩٤٨ | مصرية | شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات |
| ٢٥٤,٣٣٤,٠٩٦ | %٩٣,٥٦ | ٢٥٥,٥٠٩,٣٧١ | مصرية | شركة جلاسروك للعزل* |
| ٨٥,٩٢١ | %٩٩,٤ | ٨٥,٩٢١ | جزائرية | شركة أسكوم - الجزائر |
| ١,١٧٢,٨٨٩ | %٩٥ | ١,١٧٢,٨٨٩ | سورية | شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين |
| ٢٢,٧٥٠,٧٥٤ | %٩٩ | ٢٢,٧٥٠,٧٥٤ | سودانية | شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان |
| ٣٣,٠٠٨,٠٢٥ | %٧٠ | ٣٣,٠٠٨,٠٢٥ | جزائرية | شركة لازرق للأشغال العمومية |
| ٥٨,٣٨٨,٠٥١ | %٩٩,٩٩٧ | ٥٨,٣٨٨,٠٥١ | مصرية | شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين |
| ٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣ | %٩٩,٩٩٧ | ٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣ | مصرية | مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين |
| ٣١,٩٩٣,٢١٢ | %٦٩,٤ | ٣١,٩٩٣,٢١٢ | إماراتية | شركة أسكوم الإمارات للتعددين |
| ١٠٥,٨٠٨ | %٨٠ | ١٠٥,٨٠٨ | السنغال | شركة أسكوم السنغال |
| ٣٥٧,٥٠٠ | %١٠٠ | ٣٥٧,٥٠٠ | قبرص | شركة أسكوم قبرص |
| - | %١٠٠ | ١٥,٦٦١ | BVI | شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للاستثمار |
| ٧٨٢,١٨٢,٨٧٧ | | ٧٨٣,٣٧٣,٨١٣ | | الإجمالي |
| (١٨٨,٤٧٧,٩٤٤) | | (٤٤٣,٩٨٧,٣١٥) | | يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٥٩٣,٧٠٤,٩٣٣ | | ٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨ | | الصافي |

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

* تتمثل الزيادة في الاستثمارات بمبلغ ١,١٧٥,٢٧٥ جنيه مصري مقابل شراء حصة اضافية في الشركة التابعة.

اختبار اضمحلال الاستثمار في شركة جلاس روك

يتم عمل اختبار اضمحلال في الاستثمارات من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة. يتم إجراء اختبار اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد. تم تحديد القيمة الاستردادية باستخدام القيمة الاستخدامية. قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| | |
|-----------------------|-------|
| متوسط مجمل الربح | ٢٧٪ |
| معدل الخصم | ١٢,٥٪ |
| معدل النمو طويل الأجل | ٢,٥٪ |

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. |
| التدفقات 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 الشركة باختبار اضمحلال بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. نتج عن ذلك الاعتراف بخسائر اضمحلال بقيمة ٢٥٥,٥ مليون جنيه مصري.

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة

يقدر معدل النمو طويل الأجل في فترة التنبؤ بنسبة ٢,٥٪ في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، لا ينتج عن تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ خسائر اضمحلال.

إذا زاد معدل الخصم بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لن ينتج عن زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪ خسائر اضمحلال.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| بلد الأعمال | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | نسبة المساهمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| مصرية | ٧,٢٥٩,٣١٨ | ١٧٪ | - |
| الإجمالي | ٧,٢٥٩,٣١٨ | | - |

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

٩ - قروض لشركة تابعة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ١٧٨,٥٠٧,٤٨٨ | ١٧٨,٢١٣,٩٠٥ | القيمة الاسمية |
| (١٤٣,٥٣٣,٢٢٨) | (١٥١,٨٩٤,٩٩٥) | القيمة الحالية |
| ٣٤,٩٧٤,٢٦٠ | ٢٦,٣١٨,٩١٠ | الفوائد الغير مكتسبة |
| ١٤٣,٥٣٣,٢٢٨ | ١٥١,٨٩٤,٩٩٥ | القيمة الحالية |
| (٤٠,٦٨٣,٦٥٠) | (٤٠,٦٨٣,٦٥٠) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٠٢,٨٤٩,٥٧٨ | ١١١,٢١١,٣٤٥ | الصافي |

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال فترة ٢٠٢١ مبلغ ٨,٥٩٢,٥٥٥ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣٢) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة. عند الاعتراف الأولي بالقروض، تم احتساب القيمة الحالية للقروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات في شركة جلاس روك للعلزل.

١٠ - المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ١٨,٥٦٤,٠٥٠ | ١٩,٩٩٦,٥٤٠ | قطع غيار |
| ٣,٧٥٣,١٤٨ | ٣,٧٥٣,١٤٨ | متفجرات ومستلزمات تفجير |
| ٥,٧٨٦,٨١٠ | - | خام متاح للبيع |
| ٩٠٢ | ١,٨٤٨ | مخزون مهمات |
| ٢٨,١٠٤,٩١٠ | ٢٣,٧٥١,٥٣٦ | الإجمالي |
| (٨,٢٠٨,٥٠٧) | (٩,٢٠٥,٧٥٨) | يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٨) |
| ١٩,٨٩٦,٤٠٣ | ١٤,٥٤٥,٧٧٨ | الصافي |

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠ - المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الأضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ٧,٩٢٠,٩٨٦ | ٨,٢٠٨,٥٠٧ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٨٧,٥٢١ | ٩٩٧,٢٥١ | مكون خلال العام |
| ٨,٢٠٨,٥٠٧ | ٩,٢٠٥,٧٥٨ | الرصيد |

١١ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ١٩,٥٢٩,٨٢٧ | ٢٠,٢٥٤,٧٥٦ | الرصيد في أول العام |
| ٢٨٢,٠٠٥ | ١٢٩,٧٩٣ | ضرائب دخل مسددة خلال العام |
| ٤٤٢,٩٢٤ | - | ضرائب دخل العام |
| ٢٠,٢٥٤,٧٥٦ | ٢٠,٣٨٤,٥٤٩ | |

١٢ - عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ٩٧,١٦٩,٧٧٦ | ٦١,٦٠٦,٣٣٦ | عملاء تجاريون |
| ٩٧,١٦٩,٧٧٦ | ٦١,٦٠٦,٣٣٦ | الإجمالي |
| (٥٠,٥٨٨,١٤٣) | (٢٨,٨٧٢,٠٣٠) | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٤٦,٥٨١,٦٣٣ | ٣٢,٧٣٤,٣٠٦ | الصافي |

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٤٨,٦١٢,٩٧٨ | ٥٠,٥٨٨,١٤٣ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢,٧٨٩,١٧٥ | ٨٨٠,٠٧٠ | مكون خلال العام (إيضاح ٢٨) |
| - | (٨,٦٥٤,٠٥٠) | ديون معدومة |
| - | (١٣,٩٤٢,١٣٣) | انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٩) |
| (٨١٤,٠١٠) | - | مخصصات مستخدمة |
| ٥٠,٥٨٨,١٤٣ | ٢٨,٨٧٢,٠٣٠ | الرصيد |

تطبق الشركة 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 الشركة الناتج المحلي الإجمالي في جمهورية مصر العربية ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل. يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للعملاء وفقًا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الرصيد المتداول غير المستحق | مستحق أقل من ٣٠ يوم | مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم | مستحق أكبر من ١٨٠ | الإجمالي |
|----------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| | %١,٥ | %٤,٤ | %١١ | %١٠٠ | |
| ١٦,٥٨٨,١٤٥ | ٨,١٨٢,٨٨١ | ٩,٦٠٤,١٤٤ | ٢٧,٢٣١,١٦٦ | ٦١,٦٠٦,٣٣٦ | معدل الخسارة المتوقع |
| ٢٤٨,٨٢٢ | ٣٦٠,٠٤٧ | ١,٠٣١,٩٩٥ | ٢٧,٢٣١,١٦٦ | ٢٨,٨٧٢,٠٣٠ | عملاء وأوراق قبض |
| | | | | | الخسارة المتوقعة |

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣,١٩٠,٦٢٧ | ٦,٥٧٧,٣٨٦ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٣٢٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | دفعات مقدمة - مقاولي باطن |
| ٣٥,٧٧٨ | ٣٨٩,٧٣٨ | عهد وسلف عاملين |
| ٤,٦٠٩,٧٦٧ | ٢٢,٣١١,١٧٦ | أصول العقود (إيضاح ٢٦) |
| ٧٣٠,٦٧١ | ٧٨٨,٧٦٩ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٥,٢٤٤,٣٤٥ | ٣,٨٤٤,٠٢٩ | ضمان أعمال |
| ٩٤,٩٩٩ | ٩٤,٩٩٩ | غطاء خطابات ضمان |
| ٤,٦٥٣,٤٠٩ | ٤,٦٥٦,٦٣١ | تأمينات لدى الغير |
| ٥,٥٦٦,٧٢٤ | ٥,٠١٤,١٠٩ | مدينون متنوعون |
| ٢٤,٤٥١,٣٢٠ | ٤٣,٦٨١,٨٣٧ | الإجمالي |
| (٧,١٧١,٢٨٤) | (٧,٢٥٢,٢٣٤) | يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٧,٢٨٠,٠٣٦ | ٣٦,٤٢٩,٦٠٣ | الصافي |

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٦,٧٩٨,٣٧٨ | ٧,١٧١,٢٨٤ | الرصيد في ١ يناير |
| ٣٧٢,٩٠٦ | ٨٠,٩٥٠ | مكون خلال العام (إيضاح ٢٨) |
| ٧,١٧١,٢٨٤ | ٧,٢٥٢,٢٣٤ | الرصيد |

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسبيك للتعمين (السكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | دفع مصروفات | ثيابة عن الشركة | تمويل | فروق صملة | طبيعة العلاقة |
|----------------|----------------|-------------|-----------------|-----------|-----------|-----------------------|
| ٨٨,٢٦٠,٧٢١ | ٨٨,٢٦٠,٧٢١ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ٥٦,٠١٧,٥٥٨ | ٧٢,٣٨٦,٩٠٢ | ٦,٨٠٨,٠٧٩ | ٩,٦٣٢,٢٠٢ | ٥,٤٨٠ | - | شركة تابعة |
| ١١,٤٧٥,٩٥٨ | ١١,٤٧٥,٩٥٨ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ٣,٩٦٣,٤٢٦ | ٣,٩٦٣,٤٢٦ | - | - | - | - | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٣,٥٧٠,٨٨٢ | ٣,٥٧٠,٨٨٢ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| - | ٦,٣٢٥,٤٣٦ | ٤,٥١٨,١٣٩ | ٢,٤٥٨,٩٢٧ | ١,٨٩٤,٩٧٦ | - | شركة تابعة |
| ١,٦٢٤,٣٣٢ | ١,٦٩١,٩٥٨ | ٦٧,٦٢٦ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٤٨٢,٢٤٤ | ٤٨٢,٢٤٤ | - | - | - | - | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٣٩٩,٦٤٣ | ٤٣٧,٢٢٨ | ٣٧,٥٨٥ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٣١٨,٠١٦ | ٣١٨,٠١٦ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ٢٨٧,٠٥٦ | ٢٨٧,٠٥٦ | - | - | - | - | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٢٤٤,٩٧٢ | ٢٤٤,٩٧٢ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ٢١٤,٣٤٩ | ٢١٤,٣٤٩ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ١٢٧,٥٥٦ | ١٢٧,٥٥٦ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ٦٣,٢٦٧ | ٦٣,٢٦٧ | - | - | - | - | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| ٥٧,٠٠٠ | ٥٧,٠٠٠ | - | - | - | - | شركة تابعة |
| ٥٣,٠٦٣ | ١٣,١٦٣ | - | ٣٩,٩٠٠ | - | - | شركة تحت سيطرة مشتركة |
| - | ٤,٢٢٩ | ٤,٢٢٩ | - | - | - | شركة تابعة |
| ١٦٧,١٦٠,٠٤٣ | ١٨٩,٩٢٤,٣٦٣ | - | - | - | - | |
| (١٢٠,٦٨٠,٥٧٩) | (١٢٠,٩٠٩,٠٧٥) | - | - | - | - | |
| ٤٦,٤٧٩,٤٦٤ | ٦٩,٠١٥,٢٨٨ | - | - | - | - | |

بخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة أسكوم الإمارات للتعمين (شركة ذات مسئولية محدودة)
شركة جلاس روك للفرز
شركة لازرق للأشغال العمومية
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسبيك)
شركة أسكوم – الجزائر
شركة نيتا للجبو لوجيا والتعمين والمحوودة - السودان
شركة أسكوم برينشوس ميتالز للتعمين
شركة التاكامل للاسمنت - السودان
شركة أسكوم سوريا للجبو لوجيا والتعمين المحوودة المسؤولية
شركة المعادن الاستكشافية الدولية
الشركة العربية الوطنية للاسمنت
شركة جولن أسنتس
شركة أسكوم قبرص
شركة أسكوم السنغال
شركة أسكوم دريل
شركة اسبيك للحكم الآلي
شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
شركة أسكوم برينشوس ميتالز للاستثمار

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|------------------|---------------------|
| ١٤,٥٩٥ | ٣٣,٤٩٧ | نقدية بالصندوق |
| ١٤,٧٧٣,٣٧٨ | ١,٢٧٨,٨٤٨ | بنوك - حسابات جارية |
| ٤٨,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠ | بنوك - ودائع لأجل |
| <u>١٤,٨٣٥,٩٧٣</u> | <u>١,٣٦٠,٣٤٥</u> | |

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

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

معلومات التدفقات النقدية

أ- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، قامت الشركة بادراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية كالآتي:

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

معلومات التدفقات النقدية

أ- تسوية صافي الدين

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------------|----------------------|------------------------|
| ١٤,٨٣٥,٩٧٣ | ١,٣٦٠,٣٤٥ | النقدية وما في حكمها |
| (٥٦,٤٤٨,١٦١) | (٥١,٤٣٩,٦٦٨) | بنوك السحب على المكشوف |
| (١٦٢,٦٢٣,٢٠٠) | (١٥٢,٦٦٥,٢٨٧) | القروض |
| (٤,١٠٩,٠٥٠) | (٢,٩١٢,٠٢٠) | التزامات تأجير تمويلي |
| <u>(٢٠٨,٣٤٤,٤٣٨)</u> | <u>(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)</u> | الإجمالي |

| النقدية وما في حكمها | بنوك سحب على المكشوف | القروض | التزامات تأجير تمويلي | الإجمالي | |
|----------------------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------------------|
| ١٤,٨٣٥,٩٧٣ | (٥٦,٤٤٨,١٦١) | (١٦٢,٦٢٣,٢٠٠) | (٤,١٠٩,٠٥٠) | (٢٠٨,٣٤٤,٤٣٨) | صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| (١٣,٤٧٥,٦٢٨) | ٥,٠٠٨,٤٩٣ | ٩,٧٨٨,١٠٧ | ١,١٩٧,٠٣٠ | ٢,٥١٨,٠٠٢ | التدفقات النقدية |
| - | - | ١٦٩,٨٠٦ | - | ١٦٩,٨٠٦ | تسوية صرف العملات الأجنبية |
| ١,٣٦٠,٣٤٥ | (٥١,٤٣٩,٦٦٨) | (١٥٢,٦٦٥,٢٨٧) | (٢,٩١٢,٠٢٠) | (٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠) | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٦ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
- في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

| نسبة المساهمة | القيمة الأسمية بالجنيه المصري | عدد الأسهم | |
|---------------|----------------------------------|------------|--|
| ٥٤,٠٥% | ٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠ | ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ | شركة القلعة للاستشارات المالية |
| ١٤,٤٠% | ٧٩,١٧١,٥٤٠ | ٧,٩١٧,١٥٤ | شركة فاينانشيل 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 الإدارة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقد تم الاعتراف بالمبلغ المدفوع كإحتياطي أسهم خزينة.

١٧ - القروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
|----------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|---|
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | |
| ٩٤,١٢٣,٢٠٠ | ٨٥,٢١٢,٨٧٠ | ٨,٩١٠,٣٣٠ | ٧٨,١١٧,١٤٥ | ٥٨,٧٢٧,٤٠٨ | ١٩,٣٨٩,٧٣٧ | القرض الاول - اسيك لتصنيع الكربونات |
| ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | - | ٧٤,٥٤٨,١٤٢ | ٧٤,٥٤٨,١٤٢ | - | القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات |
| ١٦٢,٦٢٣,٢٠٠ | ١٥٣,٧١٢,٨٧٠ | ٨,٩١٠,٣٣٠ | ١٥٢,٦٦٥,٢٨٧ | ١٣٣,٢٧٥,٥٥٠ | ١٩,٣٨٩,٧٣٧ | |

القرض الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسيك لتصنيع الكربونات - شركة تابعة - بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي في عام ٢٠١٩ لسداد قرض شركة القلعة للاستشارات المالية - مساهم رئيسي - ويستمر هذا التمويل حتى تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٧ - القروض (تابع)

شروط السداد:

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

| التاريخ | القسط |
|---------------|----------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٢ | ١٨٨,٠٥٩ دولار أمريكي |
| ١ ابريل ٢٠٢٢ | ٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ يوليو ٢٠٢٢ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ اكتوبر ٢٠٢٢ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ ابريل ٢٠٢٣ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ يوليو ٢٠٢٣ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ اكتوبر ٢٠٢٣ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ ابريل ٢٠٢٤ | ٤٨٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ يوليو ٢٠٢٤ | ٥٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ اكتوبر ٢٠٢٤ | ٥٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي |
| ١ يناير ٢٠٢٥ | ٦١٦,٠٠٠ دولار أمريكي |

الفوائد والعمولات:

يسرى على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٣,٩٦٪ شامل سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض بقيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

قامت شركة اسكوم بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسيك لتصنيع الكربونات - شركة تابعة - بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري في عام ٢٠٢٠ لسداد بعض مديونيات الشركة وكذلك تقديم الدعم المالي لشركة جلاس روك - شركة تابعة - وقد قامت الشركة بالحصول على ٦٨,٥ مليون جنيه من قيمة التسهيل بسعر فائده متغير يبلغ ١٪ فوق سعر الكوريدور.

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلي:

| التاريخ | القسط |
|---------------|----------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٢٠ مليون جنيه مصري |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٢٥ مليون جنيه مصري |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ | ٢٣,٥ مليون جنيه مصري |

١٨ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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 الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوي الأول وتكون 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 تقييم الأصول الفائضة بالإضافة إلى أسلوب تقييم التدفقات النقدية المخصومة.

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

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

| | |
|-----------------------|-------|
| متوسط مجمل الربح | ٣٢٪ |
| معدل الخصم | ١٥,٦٪ |
| معدل النمو طويل الأجل | ٥٪ |

١٨ - 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 الشركة 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. | |

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام / الفترة فيما يلي:

| أصول ثابتة | |
|-------------|---|
| ٤,٤٧٩,٦٧٦ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (١,٥٢٠,٥٣٦) | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| - | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر |
| ٢,٩٥٩,١٤٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| (٣٣٩,٥٤٨) | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| - | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر |
| ٢,٦١٩,٥٩٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ١,٨٤٦,٩١٤ | ٢,٠٧١,٢٩٦ | الاضمحلال في قيمة المخزون |
| ١١,٣٨٢,٣٣٢ | ٦,٤٩٦,٢٠٦ | الاضمحلال في قيمة العملاء |
| ١,٦١٣,٥٣٩ | ١,٦٣١,٧٥٣ | الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢٧,١٥٣,١٣٠ | ٢٧,٢٠٤,٥٤٢ | الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٤٢,٤٠٧,٥٣٧ | ٤٢,٤٠٧,٥٣٧ | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٥,٥٦٠,٦٥٦ | ٥,٧٩٠,١٣٧ | مخصصات |
| <u>٨٩,٩٦٤,١٠٨</u> | <u>٨٥,٦٠١,٤٧١</u> | |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٥,٦٠١,٤٧١ 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.

٢٠ - التزامات الإيجار

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|------------------|---|
| ١,٥٣١,٠٢٨ | الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي: |
| ١,٥٨٧,٥٠٠ | خلال سنة واحدة |
| <u>٣,١١٨,٥٢٨</u> | أكثر من سنة |
| | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |
| | القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي: |
| ١,٣٦٨,٩١٥ | خلال سنة واحدة |
| ١,٥٤٣,١٠٥ | أكثر من سنة |
| <u>٢,٩١٢,٠٢٠</u> | القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار |

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | حق الانتفاع |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٣,٦٧٤,٧٢٧ | ٢,٧٢٩,٨٨١ | مبانى |
| <u>٣,٦٧٤,٧٢٧</u> | <u>٢,٧٢٩,٨٨١</u> | الاجمالي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أقساط التأجير |
| ١,١٩٧,٠٢٩ | ١,٣٦٨,٩١٥ | الجزء المتداول |
| ٢,٩١٢,٠٢١ | ١,٥٤٣,١٠٥ | الجزء غير المتداول |
| <u>٤,١٠٩,٠٥٠</u> | <u>٢,٩١٢,٠٢٠</u> | الاجمالي |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠ - التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|--|
| | | حق الانتفاع |
| ١,٤٣٢,٧٩٤ | ١,٣٧٩,١٦٨ | استهلاك |
| ١,٤٣٢,٧٩٤ | ١,٣٧٩,١٦٨ | الإجمالي |
| | | |
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٣٥٢,٩٤١ | ٢٦٤,١١٥ | فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية) |
| ٣٥٢,٩٤١ | ٢٦٤,١١٥ | الإجمالي |

٢١ - التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعدين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (٨٨,٦١٢,٢٠١ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٥٦,٤٤٨,١٦١ | ٥١,٤٣٩,٦٦٨ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٥٦,٤٤٨,١٦١ | ٥١,٤٣٩,٦٦٨ | |

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.

- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.

- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٢,٥٪ للجنيه المصري).

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٣ - الموردون وأوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------|
| ٤,٢٢٦,٣٥٢ | ٥,٥٥٥,٦٧١ | مقاولي باطن |
| ٢٩,٣٦٣,٧١٥ | ٢٥,٦١٧,٨٠٤ | موردون |
| ٩,١٤٧,٦٠٦ | ١٧,١٦٩,٠٠٤ | أوراق دفع |
| ٤٢,٧٣٧,٦٧٣ | ٤٨,٣٤٢,٤٧٩ | |

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٣٦,٠٩٨,٠١٢ | ٤١,١٤٦,١٠٥ | مصروفات مستحقة |
| ٤,٠٥٩,٥٣٣ | ٣,٧٤٣,٦٦١ | تأمين ضمان أعمال |
| ١,٢٥٨,٣٣٥ | ١,٣١٨,٦٣٧ | تأمينات اجتماعية - مقاولون |
| ٢,٦٨٢,٥٢٥ | ٢,٦٨٢,٥٢٥ | دائنو توزيعات (أ) |
| ١٣,٢١٨,٢١٤ | ١٠,٤١٠,٦١١ | عملاء - دفعات مقدمة |
| ٢,٠٧٣,٦٤٤ | ١,٤٧٨,٤٣٧ | ضريبة قيمة مضافة |
| ١٥,٨٨٨,٠٤٦ | ٢٠,٧٨١,٠٨٨ | ضريبة مرتبات |
| ٦,٥٦٧,٣٣٩ | ٢,٥١٧,٧٦٤ | ضرائب خصم واطافة |
| ٦١٣,٤٨٤ | ٦١٣,٤٨٤ | مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب) |
| ١,٢٨١,٨٧٢ | ١,٢٧٢,٠١٨ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٢,٠٦٦,٣٢٦ | ٤,٨٧٣,١٢٥ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٨٥,٨٠٧,٣٣٠ | ٩٠,٨٣٧,٤٥٥ | |

(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.

٢٥ - المخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | مخصص قضايا | مخصصات أخرى | |
|----------------|----------------|------------|-------------|----------------------|
| ٢٨,١٥٠,٤٠٩ | ٢٤,٢٦٩,٤٠٦ | ٧٩٠,٠٠٠ | ٢٣,٤٧٩,٤٠٦ | الرصيد في أول العام |
| ١,٩٥٨,٧٩٩ | ١,٦٠١,٧٠٤ | - | ١,٦٠١,٧٠٤ | المكون خلال العام |
| (٥٧٨,٨٢٦) | - | - | - | انتفى الغرض منها |
| (٥,٢٦٠,٩٧٦) | (١٣٧,١٦٨) | (٨٧,٠٩٧) | (٥٠,٠٧١) | المستخدم من المخصصات |
| ٢٤,٢٦٩,٤٠٦ | ٢٥,٧٣٣,٩٤٢ | ٧٠٢,٩٠٣ | ٢٥,٠٣١,٠٣٩ | 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|--------------|
| ٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤ | ٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥ | مبيعات محلية |
| ٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤ | ٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥ | الإجمالي |

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| ١١,٨٦٩,٧٥٩ | ١٢,٠١١,١٨٥ | في نقطة زمنية معينة |
| ٣٣٤,٨٢٣,٢٢٥ | ٢٨٤,٠١٩,٠٧٠ | على مدار زمني |
| ٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤ | ٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

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

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

أصول العقد

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

تطبق الشركة 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 طال مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

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

جميع أصول العقد القائمة أقل من ٩٠ يوماً.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٧ - مصروفات حسب طبيعتها

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|------------------------|
| ٣١٢,٢٣١,٦٥٥ | ٢٨١,٧٣٢,٥٩٥ | تكلفة النشاط |
| ٢٣,١٧٥,٠٧١ | ٢٤,٨٦٣,١٦٥ | مصروفات إدارية وعمومية |
| <u>٣٣٥,٤٠٦,٧٢٦</u> | <u>٣٠٦,٥٩٥,٧٦٠</u> | |
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٢٠٦,٤٨٠,٩٣٣ | ١٨٨,٠٦٧,٩٠٩ | أعمال التشغيل |
| ٤٩,٦٥٨,٦٦٣ | ٤٥,٠٩٨,٣١٠ | مرتبات وأجور |
| ٧,٤٨١,٩٩٩ | ٦,٨٤٨,٦٠٦ | إهلاكات واستهلاكات |
| ١٨,٤٦١,١٩٣ | ٢٠,٥٣٣,٢٠٥ | إيجارات |
| ٩٦١,٨١٤ | ٨٨٤,٠٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٨,٧٦٥,٩٨٣ | ٧,٧١٩,٤٧٦ | آلات ومعدات |
| ٤٣,٥٩٦,١٤١ | ٣٧,٤٤٤,٢٥٤ | أخرى |
| <u>٣٣٥,٤٠٦,٧٢٦</u> | <u>٣٠٦,٥٩٥,٧٦٠</u> | |

٢٨ - مخصصات مكونة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|------------------|--|
| ٤٠,٦٨٣,٦٥٠ | - | مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٩) |
| ٢٨٧,٥٢١ | ٩٩٧,٢٥١ | مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ١٠) |
| ٣٧٢,٩٠٦ | ٨٠,٩٥٠ | مخصص اضمحلال المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٣) |
| ١٢,٣٦٣,٠٧١ | ٢٢٨,٤٩٦ | مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤) |
| ١,٩٥٨,٧٩٩ | ١,٦٠١,٧٠٤ | مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥) |
| <u>٥٥,٦٦٥,٩٤٧</u> | <u>٢,٩٠٨,٤٠١</u> | |

٢٩ - مخصصات انتفى الغرض منها

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|-------------------|---|
| - | ١٣,٩٤٢,١٣٣ | مخصص اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٢) * |
| ٥٧٨,٨٢٦ | - | مخصصات (إيضاح ٢٥) |
| <u>٥٧٨,٨٢٦</u> | <u>١٣,٩٤٢,١٣٣</u> | |

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠ - ضرائب الدخل

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|---------|-------------------|
| ٤٤٢,٩٢٤ | - | مصروف ضريبة الدخل |
| ١,٥٢٠,٥٣٦ | ٣٣٩,٥٤٨ | ضريبة مؤجلة |
| ١,٩٦٣,٤٦٠ | 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:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|---------------|--|
| (٥٦,٥٥٢,٣٢٨) | (٢٥٣,١٥٤,٧٢٢) | صافي الربح قبل الضرائب |
| (٢,٢٦١,١٢١) | (٥٦,٩٥٩,٨١٢) | ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪) |
| ٢,٢٦١,١٢١ | ٥٦,٩٥٩,٨١٢ | أثر التسويات الضريبية |
| - | - | مصروف الضريبة على الدخل |

٣١ - إيرادات فوائد

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|----------------------------|
| ٨,١٦٠,٨٢٠ | ٨,٥٩٢,٥٥٥ | استهلاك خصم القيمة الحالية |
| ٨,١٦٠,٨٢٠ | ٨,٥٩٢,٥٥٥ | |

٣٢ - تكاليف تمويلية - بالصافي

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---|
| ٢,٨٨٥ | ٣,٦٧٧,٦٣٤ | فوائد دائنة * |
| (٩٦٨,٤٥٥) | ٦,٥٩٣,١٥٠ | أرباح (خسائر) أسعار الصرف للعملة الأجنبية * |
| (١٧,٢٤٩,٩٦٣) | (١٩,٢١٨,٦٩٣) | فوائد مدينة |
| (١٨,٢١٥,٥٣٣) | (٨,٩٤٧,٩٠٩) | |

* قامت الشركة باسترداد أرصدة عملاء بالعملة الأجنبية كانت متوقفة عن السداد منذ عام ٢٠١٥ مما نتج عنه أرباح فروق عملة بمبلغ ٦,٩٦٥,٥١٣ جنيه مصرى بالإضافة إلى فوائد بمبلغ ٣,٦٧٣,٧٧٧ جنيه مصرى.

٣٣ - إيرادات أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|-----------|----------------|
| ٧٤,٥٦١ | ٢,٥٣٦,٧٦٧ | أرباح رأسمالية |
| ١٧,٨٦٢ | ٥٨٥,٠٧٩ | إيرادات أخرى |
| ٩٢,٤٢٣ | ٣,١٢١,٨٤٦ | |

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٤ - نصيب السهم في (الخسائر)

النصيب الأساسي والمخفض

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|---------------|---|
| (٥٤,٥٨٨,٨٦٨) | (٢٥٢,٨١٥,١٧٤) | صافي (خسارة) العام بعد ضريبة الدخل |
| ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٤,٩٦٢,٥٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدر |
| (٠,٩٩) | (٤,٦٠) | نصيب السهم في (الخسائر) |

يحتسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح.

٣٥ - الإلتزامات المحتملة

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

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٢١٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٦ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة شركات الأموال

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

ضريبة الأجور والمرتبات

- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ 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.

ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

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.

ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الربع الثاني المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

٣٧ - الأدوات المالية حسب الفئة

| القروض والمديونيات | | الأصول كما بقائمة المركز المالي |
|--------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٤٦,٥٨١,٦٣٣ | ٣٢,٧٣٤,٣٠٦ | عملاء وأوراق قبض |
| ١٠٢,٨٤٩,٥٧٨ | ١١١,٢١١,٣٤٥ | قروض لشركة تابعة |
| ١٣,٠٣٣,٧٣٨ | ٢٩,٠٥٨,٤٤٨ | مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية) |
| ٤٦,٤٧٩,٤٦٤ | ٦٩,٠١٥,٢٨٨ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٤,٨٣٥,٩٧٣ | ١,٣٦٠,٣٤٥ | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| ٢٢٣,٧٨٠,٣٨٦ | ٢٤٣,٣٧٩,٧٣٢ | الإجمالي |

| التزامات مالية أخرى | | الالتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي |
|---------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٤٢,٧٣٧,٦٧٣ | ٤٨,٣٤٢,٤٧٩ | الموردون وأوراق الدفع |
| ١٦٢,٦٢٣,٢٠٠ | ١٥٢,٦٦٥,٢٨٧ | قروض |
| ٤٥,٤٥٦,٥١٥ | ٤٩,٧٦٢,٨٩١ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية) |
| ٢٢,٠٦٠,٧٠٤ | ٤٧,١٩٨,٠٧٦ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٥٦,٤٤٨,١٦١ | ٥١,٤٣٩,٦٦٨ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٣٢٩,٣٢٦,٢٥٣ | ٣٤٩,٤٠٨,٤٠١ | |

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

** الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الضرائب المستحقة وعملاء دفعات مقدمة وتأمينات اجتماعية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٨ - القطاعات التشغيلية

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

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالشركة هو رئيس مجلس إدارة الشركة. وقد قامت إدارة الشركة 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 وتقييم الأداء.

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

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

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على الربح من التشغيل. ويستبعد من هذا القياس مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

| نتائج العمليات | خامات محاجر | | أبحاث جيولوجية | | إجمالي | |
|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| | ديسمبر ٢٠٢١ | ديسمبر ٢٠٢٠ | ديسمبر ٢٠٢١ | ديسمبر ٢٠٢٠ | ديسمبر ٢٠٢١ | ديسمبر ٢٠٢٠ |
| الإيرادات | ٢٩٥,٦٦٩,٤٩٢ | ٣٤٢,٤١١,٠١٥ | ٣٦٠,٧٦٣ | ٤,٢٨١,٩٦٩ | ٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥ | ٣٤٦,٦٩٢,٩٨٤ |
| مجمّل الربح | ١٤,٤٠٥,٢٢٩ | ٣٤,٤٦١,٣٢٨ | (١٠٧,٥٦٩) | - | ١٤,٢٩٧,٦٦٠ | ٣٤,٤٦١,٣٢٨ |

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|--|----------------|----------------|
| أرباح / خسائر التشغيل | ٦,٤٣٦,٧٦٣ | (٣٩,١٠٨,٠٣٩) |
| الإهلاك والاستهلاك | (٦,٨٤٨,٦٠٦) | (٧,٤٨١,٩٩٩) |
| الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة | (٢٥٥,٥٠٩,٣٧١) | - |
| تكاليف تمويلية | (٨,٩٤٧,٩٠٩) | (١٨,٢١٥,٥٣٣) |
| إيرادات فوائد | ٨,٥٩٢,٥٥٥ | ٨,١٦٠,٨٢٠ |
| أرباح رأسمالية | ٢,٥٣٦,٧٦٧ | ٧٤,٥٦١ |
| إيرادات أخرى | ٥٨٥,٠٧٩ | ١٧,٨٦٢ |
| صافي الخسارة | (٢٥٣,١٥٤,٧٢٢) | (٥٦,٥٥٢,٣٢٨) |

٣٩ - أحداث لاحقة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٧ مارس ٢٠٢٢، تم الموافقة على شراء ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم من إجمالي أسهم الشركة. خلال فبراير ٢٠٢٢، غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا، بينما كان هناك توتر جغرافي سياسي طويل الأمد بين روسيا وأوكرانيا، كان هناك عدم وجود تهديد قاطع بالغزو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. الغزو العسكري الروسي لأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢ لا يقدم إثباتات إضافية حول الظروف التي كانت قائمة في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لذلك، يعتبر الغزو حدثاً غير قابل للتعديل. أوكرانيا هي واحدة من أكبر مصدري السلع في العالم، وللغزو بالفعل تأثير على أسعار السلع. على الرغم من أن الشركة لا تستورد من أوكرانيا، فقد اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب حالة عدم اليقين والسيولة في الموقف، فإن التأثير الكلي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

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