

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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



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

القاهرة في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢

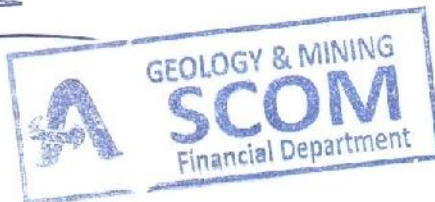
شركة اسكك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢٢,٠٨٣,٤٤٢	٥	الأصول الثابتة
١,٣٦٨,١٠٩	٧,٨٠١,٧٣٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨	٣٣٩,٥٩٠,٠٩٥	٧	استثمارات في شركات تابعة
٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨	٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١١,٢١١,٣٤٥	١٢٠,٧٩٤,١٣٣	٩	قروض لشركة تابعة
٤٨٣,٣٧٧,٢٠٠	٤٩٧,٥٢٨,٧٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤,٥٤٥,٧٧٨	١٣,٩٦٦,٧٠٤	١٠	المخزون
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٠٤,٥٤٩	١١	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	٣٢,٤٩٩,٧٤٧	١٢	عملاء وأوراق قبض
٣٦,٤٢٩,٦٠٣	٣١,٧٧٦,٨٣٩	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩,٠١٥,٢٨٨	١٢٦,٧٢٣,٨٩٢	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٦٠,٣٤٥	١,٦٥٣,٨٦٣	١٥	النقدية بالصندوق وبالبنوك
١٧٤,٤٦٩,٨٦٩	٢٢٧,٠٢٥,٥٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩	٧٢٤,٥٥٤,٣١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال المصدر والمدفوع
(٩١٠,٦٥٧)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٦	احتياطي أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)		خسائر مرحلة
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)		صافي خسارة الفترة / العام
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	١٠٨,٦٧١,٤٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٣١,٠٤٠,٦٥٨	١٧	قروض
٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢	١٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,٥٤٣,١٠٥	٧٧٠,٢٤٢	٢٠	التزامات الإيجار
٨٨,٦١٢,٢٠١	٨٨,٦١٢,٢٠١	٢١	التزامات مالية أخرى
٢٢٦,٠٥٠,٤٤٨	٢٢٣,٠٤٢,٦٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٩,٧٢٦,٧٤٠	٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٦٤,٤٥٨,٢٥٠	٢٣	الموردون وأوراق الدفع
١,٣٦٨,٩١٥	١,٦٠٥,٨٣٨	٢٠	التزامات الإيجار
٤٧,١٩٨,٠٧٦	١٣٤,٦٠٦,٨١٧	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٣٨٩,٧٣٧	٣٨,٢٠٧,٩٠٠	١٧	قروض
٩٠,٨٣٧,٤٥٥	٧٨,٤٠٩,٢٣٦	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٢٥,٨٢٥,٤٠٣	٢٥	المخصصات
٢٨٤,٣١٠,٢٧٢	٣٩٢,٨٤٠,١٨٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٠,٣٦٠,٧٢٠	٦١٥,٨٨٢,٨٧٧		إجمالي الالتزامات
٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩	٧٢٤,٥٥٤,٣١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
تقرير الفحص المحدود مرفق

الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب



الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٧٣,٤٩٩,١٦٧	٥٤,٥١١,٤٦٦	١٥٤,٨٩٢,٦٩٩	١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	٢٦	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦٧,٠٧٩,٤٧٤)	(٥٧,٨٠٦,٣١١)	(١٤٠,٦٨٨,٥٦٠)	(١٠٧,٦٣٥,٠٧٧)	٢٧	تكلفة النشاط
٦,٤١٩,٦٩٣	(٣,٢٩٤,٨٤٥)	١٤,٢٠٤,١٣٩	(١,١٤٤,٣١٠)		مجمل (الخسارة) الربح
(٦,١١٥,٨٣٧)	(٥,٦٢٠,٩٧٣)	(١٤,٠٨٢,٩١١)	(١١,٦٠٩,٦٢٢)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٤٠,٢٠٧)	(٣٩٠,٧٦٠)	(٨٦٠,٣٣٢)	(٨٣١,٥٣٧)	٢٨	مخصصات مكونة
٧,٢٨٦,٩٢٧	١٨,٩٢٥,٤٤٤	٧,٢٨٦,٩٢٧	١٨,٩٢٥,٤٤٤	٢٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٩٠,٩١١)	-	(١٩٠,٩١١)	-	٢٨	مخصصات مكونة للأصول المتداولة
-	(٢,٧٦٣,١٢٥)	-	(٢,٧٦٣,١٢٥)	٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٦,٨٥٩,٦٦٥	٦,٨٥٥,٧٤١	٦,٣٥٦,٩١٢	٢,٥٧٦,٨٥٠		أرباح التشغيل
٢,١٤٤,٥٦٣	٢,٧٠٢,٨٠٦	٤,٢٩٤,٨١٦	٥,١٠٥,٢٠٩	٣١	إيرادات فوائد
(٦,٩٠٩,٢٥٤)	(٤٣,٦٤٤,٨٤٠)	٤٣٠,٠٤٢	(٣٩,١٧٠,٢٢٩)	٣١	تكاليف تمويلية - بالصافي
-	٣٧٦,٩٤٣	٩٥٩,٦٩٧	٣,٤٠٧,٧٠٧		أرباح رأسمالية
٢,٠٩٤,٩٧٤	(٣٣,٧٠٩,٣٥٠)	١٢,٠٤١,٤٦٧	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
-	-	-	-	٣٠	ضريبة الدخل الجارية
-	-	-	-	٣٠	الضريبة المؤجلة
٢,٠٩٤,٩٧٤	(٣٣,٧٠٩,٣٥٠)	١٢,٠٤١,٤٦٧	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)		صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٤	(٠,٦٢)	٠,٢٢	(٠,٥٢)	٣٢	نصيب السهم في (الخسارة) الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٢,٠٤١,٤٦٧	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٢,٠٤١,٤٦٧	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعبئة (سكوم) (شركة مساهمة مصدرة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي ربح		الخسائر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني		احتياطي أسهم		المصدر والمفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	الفترة	الفترة			الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	الخزينة	الاحتياطي		
٤٠١,٢١٢,١٨٠	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
-	٥٤,٥٨٨,٨٦٨	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة	-	إجمالي الدخل الشامل	
١٢,٠٤١,٤٦٧	١٢,٠٤١,٤٦٧	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة	-	صافي أرباح الفترة	
٤١٣,٢٥٣,٦٤٧	١٢,٠٤١,٤٦٧	(١٧٠,٢٤٢,٧١١)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٧٠,٢٤٢,٧١١)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	شراء أسهم خزينة	-	شراء أسهم خزينة	
-	٢٥٢,٨١٥,١٧٤	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة	-	المحول إلى الخسائر المرحلة	
(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	-	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة	-	صافي خسائر الفترة	
١٠٨,٦٧١,٤٣٩	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٢,٠٤١,٤٦٧	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٦٥١,٤٥٤	٢,٨٠٧,٣٠٧	٥	صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب
١,٠٥١,٢٤٣	٨٣١,٥٣٧	٢٨	تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧,٢٨٦,٩٢٧)	(١٨,٩٢٥,٤٤٤)	٢٩	إهلاك العام
(٩٥٩,٦٩٧)	(٣,٤٠٧,٧٠٧)		مخصصات مكونة
١٠,١٦١,٠١٨	٨,٧٥٧,٤١١	٣١	مخصصات انتفى الغرض منها
(٧,٩٦٨,٩٠٧)	(٥,٢٧٧,٤٧٦)	٣١	أرباح رأسمالية
-	٤٤,٧٢٥,٥٥٧	٣١	فوائد مدينة
-	٢,٧٦٣,١٢٥	٧	فوائد دائنة
(١٤٩,٢٢٦)	(١٤,٤٣٠,٦٠٥)		أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة
١٠,٥٤٠,٤٢٥	(١٠,٢٣٦,٧٥٨)		الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
			أرباح فروق عملة
			(خسارة) ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٦,٠١٧,٣٨٩	٥٧٩,٠٧٤		العملاء وأوراق القبض
١٣,٧٧٧,٤٩٦	٢٣٤,٥٥٩		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٩,٤٩٨,٥٣٣)	٤,٦٥٢,٧٦٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥,٢٦١,٩٨١)	(٤٠,٦٨٧,٢٩٩)		الموردون وأوراق الدفع
(٩,٧٨٥,٠٥٢)	١٦,١١٥,٧٧١		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٢٥٢,٠٥٥	٦٥,٥٤٧,٢٤٩		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,١٥٠,٥٥٥	(١٢,٤٢٨,٢١٩)		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
٨٥	-		مخصصات مستخدمة
(١٣٧,١٦٨)	(٧٤٠,٠٧٦)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٥,٢٧١	٢٣,٠٣٧,٠٦٥		فوائد دائنة محصلة
٣,٦٧٤,٠٩١	١٧٢,٢٦٧		مدفوعات ضرائب
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣,٧٠٩,٣٦٢	٢٣,١٨٩,٣٣٢		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١٢,٧٩٤)	(٧,٧٩٤,٨٣٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,١٧٥,٢٧٥)	(٢,٩٦٦,٧٢٢)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
٩٥٩,٦٩٧	٤,٠٣٠,٠٩٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧٢٨,٣٧٢)	(٦,٧٣١,٤٥٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,١٣٣,٨٦٦)	-		قروض مدفوعة
-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٢,٤٣٦,١٢٦)	(١,٧١٢,٩٢٨)		تسهيلات ائتمانية - بالصافي
(٥,٧٠٦,٨٤١)	(٣,٠٧٦,٨٠٣)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٥٩٤,٤٦٦)	(٦٤٠,١٧٧)		أقساط التأجير التمويلي
(١٥,٨٧١,٢٩٩)	(١٦,١٦٤,٣٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢,٨٩٠,٣٠٩)	٢٩٣,٥١٨		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٤,٨٣٥,٩٧٣	١,٣٦٠,٣٤٥	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١,٩٤٥,٦٦٤	١,٦٥٣,٨٦٣	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ 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 ٤ سبتمبر 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:

- * 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 الموجلة 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع 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.

ج - الأصول الثابتة

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 مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي 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	٢-٥ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٤-١٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنوات

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي 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.

د - الإيجار

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

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

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

هـ - 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 المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

ز - الأصول المالية

(١) التوييب

تقوم الشركة بتوييب 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 والارصدة المدينة.

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

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 توييب 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)

ز - الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، 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 الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين - المدينون التجاريون

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

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

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

٢ - أدوات حقوق الملكية

تقوم 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 (وردت خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

ط - 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 آن 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 المدبر الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - 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.

ك - المخزون

يفاس 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.

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

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم 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 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

م - 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 بضرانب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - 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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر 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 الساندة 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.

س - 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 لالتزاماتها. 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)

ع - الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً 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 (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع 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.

ف - 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 برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

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

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

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي 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 بالاعتراف 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 الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - 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.

ق - 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 الفعلي.

ر - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه 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 أو على مدار زمني. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى 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)

ر - 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) نفي المنشأة بالالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت:

نفي الشركة بالالتزام 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 بالإيرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات (الدراسات والأبحاث والتعدين) 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - توزيعات الأرباح

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

ت - القطاعات التشغيلية

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٦,٠٨٦,٢٤٦	١١,٧٥٦,٢٥٣	دولار أمريكي ١٠٪
٢١٢	١٥٢	يورو ١٠٪
٨٨٩	٧٨٧	جنيه استرليني ١٠٪
٥٤٠	٤٥١	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٤٣٤,٩٢٣,٥١٥	(٢٥,٩٣٨,٩٤٥)	١١٧,٥٤٧,٧٠٠
٢,١١٧	-	١,٥٢٣
٨,٨٩١	-	٨,٧٨٠
٥,٤٠٣	-	٤,٥١٠
		٤٠٨,٩٨٤,٥٧٠
		٢,١١٧
		٨,٨٩١
		٥,٤٠٣

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر التغيير 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 التغيير في أسعار الفائدة، من خلال وضع عدة تصورات للتغيير في أسعار الفائدة، ووفقاً لهذه التصورات تقوم الشركة بحساب الأثر للتغيير في أسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر.

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب لفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,١٨٩,٧٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٤١,٠٥٠ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢١٨,٩٧٥,٢٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٤,١٠٤,٩٥٥ 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
مبسطة	الأصول المالية	محلي	٦١,٣٧١,٧٧٥	مبسطة
مبسطة	بالتكفـة	المستحق من أطراف ذات علاقة	١٢٦,٧٢٣,٨٩٢	مبسطة
مبسطة	المستهلكة	أصول العقد	١٢,٦٣٢,١٦٧	مبسطة
مبسطة		نقدية بالبنوك	١,٦٥٣,٨٦٣	مبسطة

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 بالعمل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.
 - عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
 - عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
 - بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

(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 لأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٢,٩٠٤,٠٩١	٢٢,٢٠٠,٠٠٠	٣٣,٣٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٦١,٠٠٠	القروض
-	-	-	٨٨,٦١٢,٢٠١	التزامات مالية أخرى
١,٣٧٤,٢٤٥	١,٣٣٢,٠٠٠	١,٩٩٨,٠٠٠	٥,٣٧٠,٩٦٠	مدفوعات فوائد مستقبلية
١٣٤,٦٠٦,٨١٧	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٢٢,٨٦٨	٨٤٩,٦٥٢	٧٧٧,٧٧٨	-	التزامات تأجير تمويلي
٤٣,٦٠٨,٥٢٥	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٧٢٦,٧٤٠	-	-	-	سحب على المكشوف
٦٤,٤٥٨,٢٥٠	-	-	-	موردون أوراق دفع
٣١٧,٥٠١,٥٣٦	٢٤,٣٨١,٦٥٢	٣٦,٠٧٥,٧٧٨	١٨٣,٥٤٤,١٦١	الإجمالي

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

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٢ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩ 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 علي المكشوف وأرصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩,٧٢٦,٧٤٠	٥١,٤٣٩,٦٦٨	سحب على المكشوف
١٦٩,٢٤٨,٥٥٨	١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	القروض
٢١٨,٩٧٥,٢٩٨	٢٠٤,١٠٤,٩٥٥	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١,٦٥٣,٨٦٣)	(١,٣٦٠,٣٤٥)	(بخصم): النقدية بالخرينة والبنوك
٢١٧,٣٢١,٤٣٦	٢٠٢,٧٤٤,٦١٠	صافي القروض
١٠٨,٦٧١,٤٣٩	١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	حقوق الملكية
٣٢٥,٩٩٢,٨٧٥	٣٥٠,٢٣٠,٩٥٩	إجمالي رأس المال
٦٧%	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 الفترة والزيادة في الاقتراض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون 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 للتعبئة (السكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق اقتناع	تسميات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات الآلة وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	ألات ومعدات	مباني والشبكات	أراضي
١٢٩,١٤٩,٤٨٢	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٠٣,٤٨٦	٦,٦٨٨,٥٨٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٨٨,٩٩٧	١٠٦,٨٤٠,٥٣٢	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٤٠,٢٤٧,٣٣٦)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(١٠٦,٤٨١)	(٣,٢٩٢,٢٤٠)	(٩,٤٧٠,٧٧٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٧٣٠,٢٣)	(٨٦,٤١٢,٥١٢)	(٧٦٨,٤٠٧)	-
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
١,٨٩٨,٢٩٠	-	-	٦٣,٨٠٥	٧٩,٨٤٥	-	١٢٥,٩٧٠	١,٦٣٨,٦٧٠	-	-
(٥,٢٧٧,٥٨٣)	-	-	-	-	-	(٣,٨٤٧,٤١٤)	(١,٤٣٠,١٦٩)	-	-
(٩,٨٤٨,٦٠٦)	-	-	(٥١,٣٦١)	(١٣١,١١٤)	-	(١,٠٢٩,٤٢٥)	(٤,١٩٩,٢٥٣)	(٥٨,٢٨٥)	-
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٥٥,٥٥٩	-	٢٢٣,٦٩٠	١٢٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
١٣٥,٧٧٠,١٨٩	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦١٧,٢٩١	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٨,٤٦٧,٥٥٣	١٠٧,٠٣٩,٨٣٣	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٤١,٦١٨,٢٥٩)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(١٠٦,٤٨١)	(٣,٣٤٢,٦٠١)	(١٠,٦٠١,٨٩٦)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٧,٩١٢,٠٣٤)	(٨٩,١٨١,٥٩٦)	(٨٢٦,٦٩٢)	-
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٥٥,٥٥٩	-	٢٢٣,٦٩٠	١٢٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٥٥,٥٥٩	-	٢٢٣,٦٩٠	١٢٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
١٩٧,٥٧٥	-	-	٧٣,٨٥٦	-	-	-	١,٠٨٩,٧٧٦	-	-
(١٤,٥١٤,٣٧٩)	-	-	-	-	-	(٥,٢٣٧,٤٥٣)	(٩,٠٦٢,٧٨٨)	(٢٢٤,١٣٨)	-
١٣,٨٩١,٩٩١	-	-	-	-	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٨,٨٢٦,٤٣٨	٢٨,٠١٧	-
(٢٨,٠٧٠,٣٠٧)	(٢٩١,٣٧٩)	-	(٢٦,٥٠٦)	(٤٥,٨٩٢)	-	(١٤٠,٨٦٥)	(١,٨٧٤,٣٧٠)	(٢٨,٣٥٥)	-
٢٢,٠٨٣,٤٤٢	١,٨٠١,٧٥٥	-	٢٧١,٠٤٠	١٢٠,٦٤٠	-	٢٢٤,٧٣٧	١٦,٨٣٦,٥٩٣	١,٨٥٩,٤٧٩	٨٦٩,١٩٨
١٥٢,٦١٧,٠١٧	٥,٣٠٥,٩٦١	٦٠٦,٤٨١	٣,٧٤٦,١٤٧	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٣,٦٤٠,١٠٠	٩٩,٠٦٦,٠٢١	٢,٦١٦,٥٤٩	٨٦٩,١٩٨
(١٣٠,٥٣٣,٥٧٥)	(٣,٥٠٣,٣٤١)	(١٠٦,٤٨١)	(٣,٣٧٠,١١٧)	(٦,٦٤٧,٧٨٥)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٣,١٠٥,٣٦٣)	(٨٢,٢٢٩,٤٢٨)	(٨٢٧,٠٧٠)	-
٢٢,٠٨٣,٤٤٢	١,٨٠١,٧٥٥	-	٢٧١,٠٤٠	١٢٠,٦٤٠	-	٢٢٤,٧٣٧	١٦,٨٣٦,٥٩٣	١,٨٥٩,٤٧٩	٨٦٩,١٩٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات خلال الفترة

الاستبعادات

مجموع إهلاك الاستبعادات

إهلاك الفترة

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥,٣٥١,٨٥٤	٢,٠٦٥,٦٢٨	تكلفة المبيعات
١,٤٩٦,٧٥٢	٧٤١,٦٧٩	المصروفات الإدارية والعمومية
٦,٨٤٨,٦٠٦	٢,٨٠٧,٣٠٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	٦٢٢,٣٨٨	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٤٠٧,٧٠٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٦)
٢,٥٣٦,٧٦٧	٤,٣٠٣,٠٩٥	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ 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 ١٠٣,٧٩٧,٩٧٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (١١٢,٥٨١,٦٦٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	١,٣٦٨,١٠٩	التكلفة في أول الفترة / العام
١,٣٦٨,١٠٩	٦,٤٣٣,٦٢٥	الإضافات خلال الفترة / العام
١,٣٦٨,١٠٩	٧,٨٠١,٧٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٥٥,٥٠٩,٣٧١	%٩٤,١٦	٢٥٨,٢٧٢,٤٩٥	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 بريشيويس ميتالز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيويس 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
١٥,٦٦١	%١٠٠	١٥,٦٦١	BVI	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للاستثمار
-	%٧٠	٢٠٣,٥٩٨	سودانية	شركة أسكوم السودان
٧٨٣,٣٧٣,٨١٣		٧٨٦,٣٤٠,٥٣٥		الإجمالي
(٤٤٣,٩٨٧,٣١٥)		(٤٤٦,٧٥٠,٤٤٠)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨		٣٣٩,٥٩٠,٠٩٥		الصافي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

* تتمثل الزيادة في الاستثمارات بمبلغ ٢,٧٦٣,١٢٥ 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 اجراء 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.
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 باختبار اضمحلال بناء 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بالإضافة إلى خسائر اضمحلال بقيمة ٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بلد الأعمال	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مصرية	٧,٢٥٩,٣١٨	٪٠,١٧	٧,٢٥٩,٣١٨
شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة			
الإجمالي	٧,٢٥٩,٣١٨		٧,٢٥٩,٣١٨

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

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 للعزل (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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية
٢٠٥,٠٦٠,٩٧٩	١٧٨,٢١٣,٩٠٥	القيمة الحالية
(١٤٢,٥٥٢,٣٣٩)	(١٥١,٨٩٤,٩٩٥)	الفوائد الغير مكتسبة
٦٢,٥٠٨,٦٤٠	٢٦,٣١٨,٩١٠	

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الحالية
١٤٢,٥٥٢,٣٣٩	١٥١,٨٩٤,٩٩٥	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	الصافي
١٢٠,٧٩٤,١٣٣	١١١,٢١١,٣٤٥	

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال السنة الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥,١٠٥,٢٠٩ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣١) 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 للعزل.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الإدارة بإعادة تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة وقد حددت أن القرض الممنوح لشركة جلاس روك والبالغ ٥,٢٩٣,٤٣٠ دولار أمريكي سيتم استرداده خلال ١٠ أعوام ولذلك تم احتساب القيمة الحالية لمدة عشر سنوات باستخدام معدل خصم ٧٪ المعادل لسعر الفائدة الساند على أدوات مالية مماثلة. وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٠ - المخزون

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٩,٩٩٦,٥٤٠	١٨,٩٦٩,١٢٥	قطع غيار
٣,٧٥٣,١٤٨	٣,٧٨٠,٣٩٤	متفجرات ومستلزمات تفجير
-	٤٢١,٠٩٥	خام متاح للبيع
١,٨٤٨	١,٨٤٨	مخزون مهمات
٢٣,٧٥١,٥٣٦	٢٣,١٧٢,٤٦٢	الإجمالي
(٩,٢٠٥,٧٥٨)	(٩,٢٠٥,٧٥٨)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون
١٤,٥٤٥,٧٧٨	١٣,٩٦٦,٧٠٤	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨,٢٠٨,٥٠٧	٩,٢٠٥,٧٥٨	الرصيد في ١ يناير
٩٩٧,٢٥١	-	مكون خلال الفترة / العام
٩,٢٠٥,٧٥٨	٩,٢٠٥,٧٥٨	الرصيد

١١ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٤,٧٥٦	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٩,٧٩٣	٢٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٠٤,٥٤٩	

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦١,٦٠٦,٣٣٦	٦١,٣٧١,٧٧٧	عملاء تجاريون
٦١,٦٠٦,٣٣٦	٦١,٣٧١,٧٧٧	الإجمالي
(٢٨,٨٧٢,٠٣٠)	(٢٨,٨٧٢,٠٣٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	٣٢,٤٩٩,٧٤٧	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٠,٥٨٨,١٤٣	٢٨,٨٧٢,٠٣٠	الرصيد في ١ يناير
٨٨٠,٠٧٠	-	مكون خلال الفترة / العام
(٨,٦٥٤,٠٥٠)	-	ديون معدومة
(١٣,٩٤٢,١٣٣)	-	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٩)
٢٨,٨٧٢,٠٣٠	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.

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الانتماء 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 الانتماء للعملاء وفقاً لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,٨%	٣,٧%	١٦,٢%	٨٥,٩%	
عملاء وأوراق قبض	١٣,٤٨٠,١٨٠	٩,٧٩٠,٨٨٥	٦,٣٨٩,٤٣٨	٣١,٧١١,٢٧٤	٦١,٣٧١,٧٧٧
الخسارة المتوقعة	٢٤٨,٨٢٢	٣٦٠,٠٤٧	١,٠٣١,٩٩٥	٢٧,٢٣١,١٦٦	٢٨,٨٧٢,٠٣٠

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦,٥٧٧,٣٨٦	٧,٨٤٨,٢٢٢	دفعات مقدمة للموردين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣٨٩,٧٣٨	١,٣٣٩,٥٤٦	عهد وسلف عاملين
٢٢,٣١١,١٧٦	١٢,٦٣٢,١٦٧	أصول العقود (إيضاح ٢٦)
٧٨٨,٧٦٩	١,١٨٣,٢٨٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٤,٠٢٩	٣,٨٤٤,٠٢٩	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٥٦,٦٣١	٤,٦٧٧,٣٨٢	تأمينات لدى الغير
٥,٠١٤,١٠٩	٧,٤٠٤,٤٤٤	مدينون متنوعون
٤٣,٦٨١,٨٣٧	٣٩,٠٢٩,٠٧٣	الإجمالي
(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	يخصم: مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
٣٦,٤٢٩,٦٠٣	٣١,٧٧٦,٨٣٩	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧,١٧١,٢٨٤	٧,٢٥٢,٢٣٤	الرصيد في ١ يناير
٨٠,٩٥٠	-	مكون خلال العام
٧,٢٥٢,٢٣٤	٧,٢٥٢,٢٣٤	الرصيد

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومؤسسات تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة^٣. تشمل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة و المنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و / أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة:

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	دفع مصروفات تأية عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة
٧٢,٣٨٦,٩٠٢	١١٨,٢٦٣,٣١٣	٨٧٦,٩٣٩	٣٠,٠٧٥,٧٣٤	١٤,٩٢٣,٧٣٨	شركة تابعة
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة
٣,٩١٣,٤٢٦	٣,٩١٣,٤٢٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة
٦,٣٢٥,٤٣٦	١٨,٢٥٢,٤٨٩	٦,٥٨٥,٧٤٨	٣,٢٤٣,٧٣٨	٢,٠٩٧,٥٦٧	شركة تابعة
١,٦٩١,٩٥٨	١,٥٩٧,٠٩٨	٣٤,٢٢٥	(١٢٩,٠٨٥)	-	شركة تابعة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٣٧,٢٢٨	٤٣٧,٢٢٨	-	-	-	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
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤,٢٢٩	٤,٢٢٩	-	-	-	شركة تابعة
١٨٩,٩٢٤,٣٦٣	٢٤٧,٦٣٧,٩٦٧	-	-	-	
(١٢٠,٩٠٩,٠٧٥)	(١٢٠,٩٠٩,٠٧٥)	-	-	-	
٢٩,٠١٥,٢٨٨	١٢٦,٧٢٣,٨٩٢	-	-	-	

شركة اسكوم الإمارات للتعمير (شركة ذات مسؤلية محدودة)

شركة جلاس روك للورل

شركة لازرق للأشغال العمومية

الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسبيك)

شركة أسكوم – الجزائر

شركة بيتا للجيولوجيا والتعمير والمحودة - السودان

شركة أسكوم برشيتوس ميثالز للتعمير

شركة التكمال للاسمنت - السودان

شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعمير المحودة المسؤلية

شركة المعادن الاستكشافية الدولية

الشركة العربية الوطنية للاسمنت

شركة جولان أسنس

شركة أسكوم قبرص

شركة أسكوم السنغال

شركة أسكوم دريل

شركة اسبيك للتحكم الآلي

شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)

شركة أسكوم برشيتوس ميثالز للاستثمار

بعضهم: مخصص الضمان الائتمانية المتوقعة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	قوائد القرض	طبيعة المعاملة			طبيعة العلاقة	
			دفع مصروفات تباينة عن الشركة	تمويل	فروق صملة		
٤٦,٢٥٣,٦٥٥	١,٥٠,٢١٩,٤٠٠	٥,٥٧٦,٣٧٢	(٢,٠٤٩,٧٠٤)	٣٩,١٨٤,٣٣١	١٦,٢٥٤,٧٤٦	شركة تابعة	شركة أسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات
٨٧٨,٤٨١	٨٧٨,٤٨١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسبيك للأسمدة
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للتعمية والتجارة
١٠٣,٤٨٩	٧٧,١٠٣,٤٨٩	-	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	-	مساهم رئيسي	شركة القاعة للاستشارات المالية
-	١,٤٤٢,٩٩٦	٢,١٨٣,٢٤٠	(٧٧٠,٦١٩)	-	٣٠,٣٧٥	شركة تابعة	شركة أسكوم السودان
٤٧,١٩٨,٠٧٦	١٣٤,٦٠٦,٨١٧						الإجمالي

(ج) أفراد مجلس الإدارة:-

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تفويضين و غير تفويضين)، وقامت الشركة بسداد ١,٧٧٤,٦٢٢ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢,٧٧٨,٢٧٨ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٨٩٣,٢٧٨	١,٧٧٤,٦٢٢	١,٨٩٣,٢٧٨	١,٧٧٤,٦٢٢
١,٨٩٣,٢٧٨	١,٧٧٤,٦٢٢	١,٨٩٣,٢٧٨	١,٧٧٤,٦٢٢

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسبيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٢,٤٩٥	٣٣,٤٩٧	نقدية بالصندوق
١,٤٧٣,٣٦٨	١,٢٧٨,٨٤٨	بنوك – حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك – ودائع لأجل
<u>١,٦٥٣,٨٦٣</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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نسبة ١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٥٣,٨٦٣	١,٣٦٠,٣٤٥	النقدية وما في حكمها
(٤٩,٧٢٦,٧٤٠)	(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	بنوك السحب على المكشوف
(١٦٩,٢٤٨,٥٥٨)	(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	القروض
(٢,٣٧٦,٠٨٠)	(٢,٩١٢,٠٢٠)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(٢١٩,٦٩٧,٥١٥)</u>	<u>(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)</u>	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	القروض	التزامات تأجير تمويلي	الإجمالي	
١,٣٦٠,٣٤٥	(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	(٢,٩١٢,٠٢٠)	(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩٣,٥١٨	١,٧١٢,٩٢٨	-	٥٣٥,٩٤٠	٢,٥٤٢,٣٨٦	التدفقات النقدية
-	-	(١٦,٥٨٣,٢٧١)	-	(١٦,٥٨٣,٢٧١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
<u>١,٦٥٣,٨٦٣</u>	<u>(٤٩,٧٢٦,٧٤٠)</u>	<u>(١٦٩,٢٤٨,٥٥٨)</u>	<u>(٢,٣٧٦,٠٨٠)</u>	<u>(٢١٩,٦٩٧,٥١٥)</u>	صافي الدين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٦ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسائة 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 الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٥٤,٠٥%	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٤,٤٠%	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة 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 اغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقامت خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم خزينة.

١٧ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
٧٨,١١٧,١٤٥	٥٨,٦٢٦,٤٠٨	١٩,٣٨٩,٧٣٧	١٠٠,٧٤٨,٥٥٨	٦٢,٥٤٠,٦٥٨	٣٨,٢٠٧,٩٠٠	القرض الاول - اسيك لتصنيع الكربونات
٧٤,٥٤٨,١٤٢	٧٤,٥٤٨,١٤٢	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٩,٣٨٩,٧٣٧	١٦٩,٢٤٨,٥٥٨	١٣١,٠٤٠,٦٥٨	٣٨,٢٠٧,٩٠٠	

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 اسبك للمتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 ٦٪ علاوة على سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

قامت شركة اسكوم بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسبك 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 معلن 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 و ما في حكمها و المدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

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

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

(ب) تقييم التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقييم على مدخلات غير ملحوظة ضمن 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 - إلتزامات ضريبية مؤجلة

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

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

أصول ثابتة	
٢,٩٥٩,١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(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
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٠٧١,٢٩٦	٢,٠٧١,٢٩٦	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦,٤٩٦,٢٠٦	٦,٤٩٦,٢٠٦	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٢٠٤,٥٤٢	٢٧,٢٠٤,٥٤٢	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,٧٩٠,١٣٧	٥,٧٩٠,١٣٧	مخصصات
٨٥,٦٠١,٤٧١	٨٥,٦٠١,٤٧١	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٦٧٢,٥٢٠	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٧٧٧,٧٧٨	خلال سنة واحدة
٢,٤٥٠,٢٩٨	أكثر من سنة
	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
١,٦٠٥,٨٣٨	خلال سنة واحدة
٧٧٠,٢٤٢	أكثر من سنة
٢,٣٧٦,٠٨٠	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي
تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حق الانتفاع
١,٨٠١,٧٥٥	٢,٧٢٩,٨٨١	مباني
١,٨٠١,٧٥٥	٢,٧٢٩,٨٨١	الاجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقساط التأجير
١,٦٠٥,٨٣٨	١,٣٦٨,٩١٥	الجزء المتداول
٧٧٠,٢٤٢	١,٥٤٣,١٠٥	الجزء غير المتداول
٢,٣٧٦,٠٨٠	٢,٩١٢,٠٢٠	الاجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حق الانتفاع
٦٩١,٣٧٩	١,٣٧٩,١٦٨	استهلاك
٦٩١,٣٧٩	١,٣٧٩,١٦٨	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
١٠٤,٢٣٧	٢٦٤,١١٥	
١٠٤,٢٣٧	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 للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معاً" 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 انه دعم مقدم للشركة التابعة للوفاء بالتزاماتها تجاه البنك.

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بنوك سحب على المكشوف
٤٩,٧٢٦,٧٤٠	٥١,٤٣٩,٦٦٨	
٤٩,٧٢٦,٧٤٠	٥١,٤٣٩,٦٦٨	

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

- تسهيل انتماني بمبلغ ٥٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢٪ للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٪ للجنيه المصري).

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٣ - الموردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥,٥٥٥,٦٧١	١١,٨٣٢,٠٠٤	مقاولي باطن
٢٥,٦١٧,٨٠٤	٣٠,١٤٩,٤٨٨	موردون
١٧,١٦٩,٠٠٤	٢٢,٤٧٦,٧٥٨	أوراق دفع
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٦٤,٤٥٨,٢٥٠	

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤١,١٤٦,١٠٥	٣١,٠٦٣,٦٢٣	مصروفات مستحقة
٣,٧٤٣,٦٦١	٣,٩٦٢,١٨٢	تأمين ضمان أعمال
١,٣١٨,٦٣٧	٨١٢,٩٦٣	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٤١٠,٦١١	٧,٧٦٣,٢٩١	عملاء - دفعات مقدمة
١,٤٧٨,٤٣٧	١,٩٩٩,٣٣١	ضريبة قيمة مضافة
٢٠,٧٨١,٠٨٨	٢٤,١٣٠,١٨٠	ضريبة مرتبات
٢,٥١٧,٧٦٤	١,٨٨٧,٨٦٥	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١,٢٧٢,٠١٨	٢,١٧٩,٣٩٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤,٨٧٣,١٢٥	١,٣١٤,٣٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٩٠,٨٣٧,٤٥٥	٧٨,٤٠٩,٢٣٦	

(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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٧٠٢,٩٠٣	٢٥,٠٣١,٠٣٩	الرصيد في أول العام
١,٦٠١,٧٠٤	٨٣١,٥٣٧	-	٨٣١,٥٣٧	المكون خلال العام
-	-	-	-	انتفى الغرض منها
(١٣٧,١٦٨)	(٧٤٠,٠٧٦)	-	(٧٤٠,٠٧٦)	المستخدم من المخصصات
٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٢٥,٨٢٥,٤٠٣	٧٠٢,٩٠٣	٢٥,١٢٢,٥٠٠	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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٥٤,٨٩٢,٦٩٩	١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	مبيعات محلية
١٥٤,٨٩٢,٦٩٩	١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤,٩٢١,٣٦٠,٠٨	٦,٤٩٤,٣٨١	في نقطة زمنية معينة
١٤٩,٩٧١,٣٣٩	٩٩,٩٩٦,٣٨٦	على مدار زمني
١٥٤,٨٩٢,٦٩٩	١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

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

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

أصول العقد

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

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 طالبت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦ شهراً) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٧ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٤٠,٦٨٨,٥٦٠	١٠٧,٦٣٥,٠٧٧	تكلفة النشاط
١٤,٠٨٢,٩١١	١١,٦٠٩,٦٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٥٤,٧٧١,٤٧١</u>	<u>١١٩,٢٤٤,٦٩٩</u>	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٩٢,٢٥٣,٦٤٩	٦٩,٧٠٨,٤١٨	أعمال التشغيل
٢٥,٣٤٨,٨٥٦	٢١,٨٢٥,٣١٢	مرتبات وأجور
٣,٦٥١,٤٥٤	٢,٨٠٧,٣٠٥	إهلاكات واستهلاكات
٧,٧٩٢,٦١٣	٨,١٠٤,٨٣٧	إيجارات
٤٤٢,٠٠٠	٤٥٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٤,٠٥٣,١٨٦	٩,٨٨٢,٤٩٤	آلات ومعدات
٢١,٢٢٩,٧١٣	٦,٤٥٨,٨٣٣	أخرى
<u>١٥٤,٧٧١,٤٧١</u>	<u>١١٩,٢٤٤,٦٩٩</u>	

٢٨ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٩٠,٩١١	-	مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٤)
٨٦٠,٣٣٢	٨٣١,٥٣٧	مخصصات أخرى (ايضاح ٢٥)
<u>١,٠٥١,٢٤٣</u>	<u>٨٣١,٥٣٧</u>	

٢٩ - خسائر انتمائية متوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧,٢٨٦,٩٢٧	-	العملاء وأوراق القبض (ايضاح ١٢)
-	١٨,٩٢٥,٤٤٤	قروض لشركة تابعة (ايضاح ٩)
<u>٧,٢٨٦,٩٢٧</u>	<u>١٨,٩٢٥,٤٤٤</u>	

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	-	مصروف ضريبة الدخل
-	-	ضريبة مؤجلة
-	-	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢,٠٤١,٤٦٧	٤٨٢,٧٧٥	صافي الربح قبل الضرائب
٢,٧٠٩,٣٣٠	١٠٨,٦٢٤	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(٢,٧٠٩,٣٣٠)	(١٠٨,٦٢٤)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٣١ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصفى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤,٢٩٤,٨١٦	٥,١٠٥,٢٠٩	استهلاك خصم القيمة الحالية
٤,٢٩٤,٨١٦	٥,١٠٥,٢٠٩	أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة (إيضاح ٩)
-	(٤٤,٧٢٥,٥٥٧)	فوائد دائنة
٣,٦٧٤,٠٩١	١٧٢,٢٦٧	فوائد مدينة
(١٠,١٦١,٠١٨)	(٨,٧٥٧,٤١١)	أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية
٦,٩١٦,٩٦٩	١٤,١٤٠,٤٧٢	
٤٣٠,٠٤٢	(٣٩,١٧٠,٢٢٩)	
٤,٧٢٤,٨٥٨	(٣٤,٠٦٥,٠٢٠)	

٣٢ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسى والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسى فى أرباح العام بقسمة صافى أرباح العام العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢,٠٤١,٤٦٧	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	صافى (خسارة) ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٦٩,٨١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٢٢	(٠,٥٢)	نصيب السهم فى (الخسائر) الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم فى 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 فى (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢,١٦٧,٤٥١	٨,٢١٢,٩٩٧	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
١٢,١٦٧,٤٥١	٨,٢١٢,٩٩٧	

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

٣٤ - 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 مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

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 والمرتببات

- 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

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 حتي الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	٣٢,٤٩٩,٧٤٧	عملاء وأوراق قبض
١١١,٢١١,٣٤٥	١٢٠,٧٩٤,١٣٣	قروض لشركة تابعة
٢٩,٠٥٨,٤٤٨	٢٢,٧٤٠,٣٣٤	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٦٩,٠١٥,٢٨٨	١٢٦,٧٢٣,٨٩٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٦٠,٣٤٥	١,٦٥٣,٨٦٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٤٣,٣٧٩,٧٣٢	٣٠٤,٤١١,٩٦٩	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٦٤,٤٥٨,٢٥٠	الموردون وأوراق الدفع
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	١٦٩,٢٤٨,٥٥٨	قروض
٤٩,٧٦٢,٨٩١	٣٩,٦٣٦,٢١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٤٧,١٩٨,٠٧٦	١٣٤,٦٠٦,٨١٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٩,٧٢٦,٧٤٠	بنوك سحب على المكشوف
٣٤٩,٤٠٨,٤٠١	٤٥٧,٦٧٦,٥٧٧	

* 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.

٣٦ - 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 اتخاذ 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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية (تابع)

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء 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	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات	١٠٤,٠١٥,١٤٢	٢٩٥,٦٦٩,٤٩٢	٣٦٠,٧٦٣	٢٦٠,٧٦٣	١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥
مجمّل (الخسارة) الربح	(٢,١٠٧,٤٠٣)	١٤,٤٠٥,٢٢٩	(١٠٧,٥٦٩)	٩٦٣,٠٩٣	(١,١٤٤,٣١٠)	١٤,٢٩٧,٦٦٠

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الخسارة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرباح التشغيل	٨,١٤٧,٢٨٠	٦,٤٣٦,٧٦٣
الإهلاك والاستهلاك	(٢,٨٠٧,٣٠٥)	(٦,٨٤٨,٦٠٦)
الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	(٢,٧٦٣,١٢٥)	(٢٥٥,٥٠٩,٣٧١)
تكاليف تمويلية	(٣٩,١٧٠,٢٢٩)	(٨,٩٤٧,٩٠٩)
إيرادات فوائد	٥,١٠٥,٢٠٩	٨,٥٩٢,٥٥٥
أرباح رأسمالية	٣,٤٠٧,٧٠٧	٢,٥٣٦,٧٦٧
إيرادات أخرى	-	٥٨٥,٠٧٩
صافي الخسارة	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)