شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

PricewaterhouseCoopers Ezzeldeen, Diab & Co.

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

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم، محاسبون قانونيون
قطعه ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٥ ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت: ٢٧٥٩ ٧٧٠٠ ٢ ٢٠+، ف: ٢٧٥٩ ٧٧١١ ٢ ٢٠+، www.pwc.com

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	٢٦,٢٨١,٢٢٩	٢٤,١٥١,٩٣٠
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١,٥٥٣,٣٥٩	١,٣٦٨,١٠٩
استثمارات فى شركات تابعة	٧	٣٣٩,٥٥٩,٧٦٢	٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨
قروض لشركة تابعة	٩	١٢٨,٧٩٥,٨٣٦	١١١,٢١١,٣٤٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٥٠٣,٤٤٩,٥٠٤**	**٤٨٣,٣٧٧,٢٠٠**
الأصول المتداولة			
المخزون	١٠	١٠,٣٧٦,١٧١	١٤,٥٤٥,٧٧٨
صافى أصول ضرائب الدخل – الجارية	١١	٢٠,٤٢٤,٥٤٩	٢٠,٣٨٤,٥٤٩
عملاء وأوراق قبض	١٢	٢٥,٥٥٦,٢٣٩	٣٢,٧٣٤,٣٠٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٣٢,١٦٣,٧٠٧	٣٦,٤٢٩,٦٠٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤	١٤٠,١٠٤,٠٥٤	٦٩,٠١٥,٢٨٨
النقدية بالصندوق وبالبنوك	١٥	١,٣٩٧,١٩٤	١,٣٦٠,٣٤٥
إجمالى الأصول المتداولة		**٢٣٠,٠٢١,٩١٤**	**١٧٤,٤٦٩,٨٦٩**
إجمالى الأصول		**٧٣٣,٤٧١,٤١٨**	**٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٦	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي أسهم الخزينة	١٦	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٩١٠,٦٥٧)
الاحتياطيات		٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦
خسائر مرحلة		(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)
صافى خسارة الفترة / العام		(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)
إجمالي حقوق الملكية		**٨٩,٩٢٥,٢٧٥**	**١٤٧,٤٨٦,٣٤٩**
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	١٧	١٢٠,٨١٦,٧٢٦	١٣٣,٢٧٥,٥٥٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٩	٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢
التزامات الإيجار	٢٠	٣٧٤,٩١٣	١,٥٤٣,١٠٥
التزامات مالية اخرى	٢١	١١٠,٣١٤,٠٢٦	٨٨,٦١٢,٢٠١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٢٣٤,١٢٥,٢٥٧**	**٢٢٦,٠٥٠,٤٤٨**
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	٢٢	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	٥١,٤٣٩,٦٦٨
الموردون وأوراق الدفع	٢٣	٥٠,٨٦٧,٩٧٥	٤٨,٣٤٢,٤٧٩
التزامات الإيجار	٢٠	١,٦٣٠,٥٠٦	١,٣٦٨,٩١٥
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٤	١٥٣,٣٧٧,٠٧٧	٤٧,١٩٨,٠٧٦
قروض	١٧	٥٢,٤٦١,٣٠٢	١٩,٣٨٩,٧٣٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	٧٦,٣٦٦,٩٤٤	٩٠,٨٣٧,٤٥٥
المخصصات	٢٥	٢٥,٧٦١,٣٢٤	٢٥,٧٣٣,٩٤٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٤٠٩,٤٢٠,٨٨٦**	**٢٨٤,٣١٠,٢٧٢**
إجمالي الالتزامات		**٦٤٣,٥٤٦,١٤٣**	**٥١٠,٣٦٠,٧٢٠**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**٧٣٣,٤٧١,٤١٨**	**٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩**

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

الأستاذ / تامر مؤمن البحيرى
المديرالمالـى

الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب

GEOLOGY & MINING ASCOM Financial Department

القاهرة في ١٥ديسمبر٢٠٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيرادات من العقود مع العملاء	٢٦	١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٢٢٢,٧٣٥,٧٢٢	٥٢,٤٠٢,٦٩٧	٦٧,٨٤٣,٠٢٣
تكلفة النشاط	٢٧	(١٥٨,٤٥٩,٧٦٦)	(٢٠٨,٥٠٩,٥٨٣)	(٥٠,٨٢٤,٦٩٠)	(٦٧,٨٢١,٠٢٣)
مجمل الربح		**٤٣٣,٦٩٩**	**١٤,٢٢٦,١٣٩**	**١,٥٧٨,٠٠٧**	**٢٢,٠٠٠**
مصروفات إدارية وعمومية	٢٧	(١٥,٠٣٨,٢٥٠)	(١٩,٩٧٥,٩٧٠)	(٣,٤٢٨,٦٢٧)	(٥,٨٩٣,٠٥٩)
مخصصات	٢٨	(١,٠٤٥,٣٠٠)	(١,٣٦٤,٩٣٥)	(٢١٣,٧٦٣)	(٣١٣,٦٩٢)
خسائر ائتمانية متوقعة	٢٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٨٦,٩٢٧	٤,٠٠٠,٠٠٠	-
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٩	٢٠,٣٠٤,٥٤٥	-	١,٣٧٩,١٠١	-
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة	٧	(٢,٧٦٣,١٢٥)	-	-	-
أرباح (خسائر) التشغيل		**٥,٨٩١,٥٦٩**	**١٧٢,١٦١**	**٣,٣١٤,٧١٨**	**(٦,١٨٤,٧٥١)**
إيرادات فوائد	٣١	٧,٣٩٩,٠٢٧	٦,٤٤٣,١٤٨	٢,٢٩٣,٨١٨	٢,١٤٨,٣٣٢
تكاليف تمويلية - بالصافي	٣١	(٦٣,٥٢٤,٩٣٠)	(٤,٢٨٧,٣٨١)	(٢٤,٣٥٤,٧٠١)	(٤,٧١٧,٤٢٣)
إيرادات رأسمالية		٣,٤٠٧,٧٠٧	٢,١١١,٣٢٨	-	١,١٥١,٦٣١
صافى (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب		**(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)**	**٤,٤٣٩,٢٥٦**	**(١٨,٧٤٦,١٦٥)**	**(٧,٦٠٢,٢١١)**
ضريبة الدخل الجارية	٣٠	-	-	-	-
الضريبة المؤجلة	٣٠	-	-	-	-
صافى (خسارة) ربح الفترة		**(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)**	**٤,٤٣٩,٢٥٦**	**(١٨,٧٤٦,١٦٥)**	**(٧,٦٠٢,٢١١)**
نصيب السهم في (الخسارة) الربح	٣٢	**(٠,٨٧)**	**٠,٠٨**	**(٠,٣٥)**	**(٠,١٤)**

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافى (خسارة) ربح الفترة	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	٤,٤٣٩,٢٥٦
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل عن الفترة	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	٤,٤٣٩,٢٥٦

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطى القانونى	احتياطي أسهم خزينة	الاحتياطى العام	الخسائر المرحلة	صافى خسارة / ربح الفترة	الإجمـالى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	-	١٧١,٧٨٥	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	٤٠١,٢١٢,١٨٠
المحول إلى الخسائر المرحلة	-	-	-	-	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	٥٤,٥٨٨,٨٦٨	-
إجمالى الدخل الشامل							
صافى ربح الفترة	-	-	-	-	-	٤,٤٣٩,٢٥٦	٤,٤٣٩,٢٥٦
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	-	١٧١,٧٨٥	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	٤,٤٣٩,٢٥٦	٤٠٥,٦٥١,٤٣٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	١٧١,٧٨٥	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	١٤٧,٤٨٦,٣٤٩
شراء أسهم خزينة	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)
المحول إلى الخسائر المرحلة	-	-	-	-	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	٢٥٢,٨١٥,١٧٤	-
إجمالى الدخل الشامل							
صافى خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٧١,٧٨٥	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	٨٩,٩٢٥,٢٧٥

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (الخسارة) الربح قبل الضرائب		(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	٤,٤٣٩,٢٥٦
تسويات لمطابقة صافى (الخسارة) الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
إهلاك العام	٥	٤,٢٠٨,٧٣٠	٥,٣٣٦,٧٢٦
مخصصات مكونة	٢٨	١,٠٤٥,٣٠٠	١,٣٦٤,٩٣٥
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٩	(٢٤,٣٠٤,٥٤٥)	(٧,٢٨٦,٩٢٧)
أرباح رأسمالية		(٣,٤٠٧,٧٠٧)	(٢,١١١,٣٢٨)
فوائد مدينة	٣١	١٣,٩٤٩,٦١٦	١٤,٨٨٦,٧٧٨
فوائد دائنة	٣١	(٧,٥٨٨,٢٢٢)	(١٠,١١٨,٠٧٥)
أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة	٣١	٤٤,٧٢٥,٥٥٧	-
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة	٧	٢,٧٦٣,١٢٥	-
خسائر (أرباح) فروق عملة		٤,٤٢٧,٧٩٠	(٧٧,٥٣٠)
(خسارة) ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		**(١١,٠٠٦,٩٨٣)**	**٦,٤٣٣,٨٣٥**
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		٤,١٦٩,٦٠٧	٤,٥٣٤,٨٤٠
العملاء وأوراق القبض		١١,١٧٨,٠٦٧	١١,١٩٣,٢١٦
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٤,٢٦٥,٨٩٦	(١٤,٦٥٥,٥٢٧)
المستحق من أطراف ذات علاقة		(٤٧,٦٣٩,٩٨٢)	(٢٠,٠٣٧,٠٠٨)
الموردون وأوراق الدفع		٢,٥٢٥,٤٩٦	٦٧٠,٢٦٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٧٧,٠٧٠,١٥٧	٨,٨٦٤,٨٠٣
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		(١٤,٤٧٠,٥١١)	٤,٦٠٥,٦٥٣
مخصصات مستخدمة		(١,٠١٧,٩١٩)	(١٣٧,١٦٧)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٢٥,٠٧٣,٨٢٨**	**١,٤٧٢,٩١٣**
فوائد دائنة محصلة		١٨٩,١٩٥	٣,٦٧٤,٩٢٧
مدفوعات ضرائب		(٤٠,٠٠٠)	(١٢٩,٧٩٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٢٥,٢٢٣,٠٢٣**	**٥,٠١٨,٠٤٧**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٧,١٤٥,٦٦٨)	(٨٥٤,٢٧٨)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٤,٠٣٠,٠٩٥	٢,١١١,٣٢٨
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		**(٣,١١٥,٥٧٣)**	**١,٢٥٧,٠٥٠**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-
قروض مدفوعة		-	(٧,١٣٤,٨٨٨)
تسهيلات ائتمانية (بالصافى)		(٢,٤٨٣,٩١٠)	(٣,٠٤٩,١٠٨)
فوائد مدينة – مدفوعة		(٤,٨٦٥,٥١٥)	(٧,١٦٥,٣٩٦)
مدفوعات لاقتناء استثمارات		(٢,٩٣٦,٣٨٩)	(١,١٧٥,٢٧٦)
مدفوعات التأجير التمويلى		(١,٠٥٠,٣٤٠)	(٩٠٤,٣٥٢)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٢٢,٠٧٠,٦٠١)**	**(١٩,٤٢٩,٠٢٠)**
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٣٦,٨٤٩**	**(١٣,١٥٣,٩٢٣)**
النقدية وما فى حكمها في بداية العام	١٥	١,٣٦٠,٣٤٥	١٤,٨٣٥,٩٧٣
النقدية وما فى حكمها في نهاية العام	١٥	**١,٣٩٧,١٩٤**	**١,٦٨٢,٠٥٠**

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

١ - مقدمـة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية "الشركة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ فى 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 هولدنج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ديسمبر 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 ومعداتها.
- 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 وفى 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 يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى 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 المالى 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 رئيسى وهو المتاجرة.
* توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى 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 رئيسى وهو المتاجرة.
* توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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

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

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن فترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها 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 فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى 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 والعملة 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 الاخر والذي يشكل جزءاً فعال 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 كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 الإنتاجى المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجى 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 علي مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته 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 - الايجار

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

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ 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 لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

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

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 التى يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى 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 الارباح أو الخسائر.

ز - الأصول المالية

(١) التبويب

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الارباح او الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الاصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة.

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

بالنسبة للاصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الارباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الآخر. 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 الآخر.

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس

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

أدوات الدين – المدينون التجاريون

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

النقدية والأرصدة لدي البنوك

تشمل النقدية وما في حكمها فى 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 الاخرى

١ - أدوات الدين

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 الاراح او الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الارباح المرحلة او الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الارباح او 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 الارباح او الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح او 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 الارباح او الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح او الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

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

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 للنفاذ 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 للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولابد 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 الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الاستثمارات فى 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

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعبر صافى القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخري 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 أخري. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منة أو تحويلة إلى طرف أخر 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 إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافى بعد خصم آية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود 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 فى تاريخ قائمة المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى 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 الضريبى للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المستقلة.

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى 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 فى الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسى للشركة كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمى الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجل أى التزامات بحصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول علي القرض في بداية الحق التعاقدي، 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 اذا 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 برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

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

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

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع 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 أخر 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 للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

ر - تحقق الإيراد

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

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

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل:
يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا 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 لالتزامات الأداء في العقد:
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:
- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء أداء الشركة ؛ أو
- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو
- لا يُنشئ أداء الشركة أصلًا له استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

بالنسبة لالتزامات الاداء التى لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة اعلاه فيتم الاعتراف بالايرادات عندما يوفى التزام الاداء عند نقطة من الزمن

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

(١) **بيع السلع**
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع (منتجات المحاجر) الناتجة عن خدمة التعدين إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق فى بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم ويتم انتقال التحكم فى منتجات المحاجر للمشترى ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية. ويتم الاعتراف بالايراد فى 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 الى إجمالي الخدمات المقرر أدائها.

ويتم الاعتراف بالايراد فى هذه الحالة بمرور الزمن لتوافر الشرط الثانى فى 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 الفعلى وعند وجود اضمحلال فى 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 فى استلامها.

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 المسئول عن صناعة القرار التشغيلى للشركة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلى 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 فى العرض المستخدم فى 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 فى 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 المالى 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 الاجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية يوضح البيان التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دولار أمريكي ١٠٪	١٩,٤٦١,٠٣٥	١١,٧٥٦,٢٥٣
يورو ١٠٪	٧٩٥	١٥٢
جنيه استرلينى ١٠٪	٨٢٥	٧٨٧
درهم إماراتى ١٠٪	٥٦٢	٤٥١

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ المركزالمالى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
دولار امريكى	٤٥٢,٤٧٩,٣٨٤	٢٥٧,٨٦٩,٠٣٤	١٩٤,٦١٠,٣٥٠	١١٧,٥٤٧,٧٠٠
يورو	٧,٩٥٠	-	٧,٩٥٠	١,٥٢٣
جنيه استرليني	٨,٢٥٤	-	٨,٢٥٤	٨,٧٨٠
درهم إماراتى	٥,٦٢٠	-	٥,٦٢٠	٤,٥١٠

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,٢٢٢,٣٣٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٤١,٠٥٠ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٢,٢٣٣,٧٨٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٤,١٠٤,٩٥٥ جنيه مصرى).

(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 79٪ من إجمالي مبيعات الشركة.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتمانى العالى والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.
- 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:

الفئة	الصنف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	المدينون التجاريون - محلي	٥٠,٤٢٨,٢٦٩	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤٠,١٠٤,٠٥٤	مبسط
	أصول العقد	١٤,٥٠٧,٠٥٩	مبسط
	نقدية بالبنوك	١,٣٩٧,١٩٤	مبسط

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

- تقوم الشركه بهيكلة مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكرارًا.
- 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 الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوما من تاريخ الشراء.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	٣٨,٢٦٩,٥١٠	١٣,٥٧٩,٥٠٤	٢٧,١٥٩,٠٠٧	٢٩,٦٢٨,٠٠٨
التزامات مالية أخرى	-	-	-	١١٠,٣١٤,٠٢٦
مدفوعات فوائد مستقبلية	١,٣٧٤,٢٤٥	١,٣٣٢,٠٠٠	١,٩٩٨,٠٠٠	٥,٣٧٠,٩٦٠
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٥٣,٣٧٧,٠٧٧	-	-	-
التزامات تأجير تمويلى	٨٥٩,٤٩٢	٨٠٥,٧٢٩	٤٠٥,٨١٩	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى *	٣٩,١٧٤,١٣٨	-	-	-
سحب على المكشوف	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	-	-	-
موردون أوراق دفع	٥٠,٨٦٧,٩٧٥	-	-	-
الإجمالي	**٣٣٢,٨٧٨,١٩٥**	**١٥,٧١٧,٢٣٣**	**٢٩,٥٦٢,٨٢٦**	**١٤٥,٣١٢,٩٩٤**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
القروض	٦,٨٦٠,٦١٧	١٢,٥٢٩,١٢٠	٢٥,٠٥٨,٢٤٠	١١٤,٢٦٥,٤٥٢
التزامات مالية اخرى	-	-	-	٨٨,٦١٢,٢٠١
مدفوعات فوائد مستقبلية	١١,١٦٢,٠٢٠	١٠,٣٣٣,٦٣٥	١٧,٢٠٩,٦٦٣	٢٥,٤٨٧,٤٩١
المستحق لأطراف ذات علاقة	٤٧,١٩٨,٠٧٦	-	-	-
التزامات تأجير تمويلى	٧٦١,٥٢١	٧٦٩,٥٠٧	١,٥٨٧,٥٠٠	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى*	٤٩,٧٦٢,٨٩١	-	-	-
سحب على المكشوف	٥١,٤٣٩,٦٦٨	-	-	-
موردون أوراق دفع	٤٨,٣٤٢,٤٧٩	-	-	-
الإجمالي	**٢١٥,٥٢٧,٢٧٢**	**٢٣,٦٣٢,٢٦٢**	**٤٣,٨٥٥,٤٠٣**	**٢٢٨,٣٦٥,١٤٤**

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤ مليون (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 التى تستخدم القوائم المالية المستقلة. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدى 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 صافى القروض إلى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض فى إجمالى القروض وبنوك سحب علي المكشوف وارصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالى رأس المال فى قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافى القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
سحب على المكشوف	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	٥١,٤٣٩,٦٦٨
القروض	١٧٣,٢٧٨,٠٢٨	١٥٢,٦٦٥,٢٨٧
إجمالي القروض والبنوك الدائنة	**٢٢٢,٢٣٣,٧٨٦**	**٢٠٤,١٠٤,٩٥٥**
(يخصم): النقدية بالخزينة والبنوك	(١,٣٩٧,١٩٤)	(١,٣٦٠,٣٤٥)
صافي القروض	**٢٢٠,٨٣٦,٥٩٢**	**٢٠٢,٧٤٤,٦١٠**
حقوق الملكية	٨٩,٩٢٥,٢٧٥	١٤٧,٤٨٦,٣٤٩
إجمالي رأس المال	**٣١٠,٧٦١,٨٦٧**	**٣٥٠,٢٣٠,٩٥٩**
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	٪٧١	٪٥٨

ترجع الزيادة فى نسبة صافى القروض إلى إجمالى 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 علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

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

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الاساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحدد 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 والتى 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 الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجى 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 فى حالة وجود أي تغيرات 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 الشخصى ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الأحكام المهنية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

٥ - الأصول الثابتـة

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على أصول مستأجرة	أصول حق انتفاع	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١										
التكلفة	٨٦٩,١٩٨	٢,٩١٠,٦٨٧	١٠٦,٨٤٠,٥٣٢	٤٢,١٨٨,٩٩٧	٣٣٤,٠٠٠	٦,٦٨٨,٥٨٠	٣,٦٠٣,٤٨٦	٦٠٦,٤٨١	٥,١٠٧,٥٢١	١٦٩,١٤٩,٤٨٢
مجمع الإهلاك	-	(٧٦٨,٤٠٧)	(٨٦,٤١٢,٥١٢)	(٤٠,٧٣٠,٠٢٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٦,٤٧٠,٧٧٩)	(٣,٢٩٢,٢٤٠)	(٦٠٦,٤٨١)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(١٤٠,٠٤٧,٢٣٦)
صافى القيمة الدفترية	٨٦٩,١٩٨	٢,١٤٢,٢٨٠	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	١,٤٥٨,٩٧٤	-	٢١٧,٨٠١	٣١١,٢٤٦	-	٣,٦٧٤,٧٢٧	٢٩,١٠٢,٢٤٦
العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١										
صافى القيمة الدفترية في أول العام	٨٦٩,١٩٨	٢,١٤٢,٢٨٠	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	١,٤٥٨,٩٧٤	-	٢١٧,٨٠١	٣١١,٢٤٦	-	٣,٦٧٤,٧٢٧	٢٩,١٠٢,٢٤٦
الإضافات خلال العام	-	-	١,٦٢٨,٦٧٠	١٢٥,٩٧٠	-	٧٩,٨٤٥	٦٣,٨٠٥	-	-	١,٨٩٨,٢٩٠
الاستبعادات	-	-	(١,٤٣٠,١٦٩)	(٣,٨٤٧,٤١٤)	-	-	-	-	-	(٥,٢٧٧,٥٨٣)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	١,٤٣٠,١٦٩	٣,٨٤٧,٤١٤	-	-	-	-	-	٥,٢٧٧,٥٨٣
إهلاك العام	-	(٥٨,٢٨٥)	(٤,١٩٩,٢٥٣)	(١,٠٢٩,٤٢٥)	-	(١٣١,١١٤)	(٥١,٣٦١)	-	(١,٣٧٩,١٦٨)	(٦,٨٤٨,٦٠٦)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	٨٦٩,١٩٨	٢,٠٨٣,٩٩٥	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٥٥٥,٥١٩	-	١٦٦,٥٣٢	٣٢٣,٦٩٠	-	٢,٢٩٥,٥٥٩	٢٤,١٥١,٩٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١										
التكلفة	٨٦٩,١٩٨	٢,٩١٠,٦٨٧	١٠٧,٠٣٩,٠٣٣	٣٨,٤٦٧,٥٥٣	٣٣٤,٠٠٠	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣,٦٦٧,٢٩١	٦٠٦,٤٨١	٥,١٠٧,٥٢١	١٦٥,٧٧٠,١٨٩
مجمع الإهلاك	-	(٨٢٦,٦٩٢)	(٨٩,١٨١,٥٩٦)	(٣٧,٩١٢,٠٣٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٦,٦٠١,٨٩٣)	(٣,٣٤٣,٦٠١)	(٦٠٦,٤٨١)	(٢,٨١١,٩٦٢)	(١٤١,٦١٨,٢٥٩)
صافى القيمة الدفترية	٨٦٩,١٩٨	٢,٠٨٣,٩٩٥	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٥٥٥,٥١٩	-	١٦٦,٥٣٢	٣٢٣,٦٩٠	-	٢,٢٩٥,٥٥٩	٢٤,١٥١,٩٣٠
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢										
صافى القيمة الدفترية في أول العام	٨٦٩,١٩٨	٢,٠٨٣,٩٩٥	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٥٥٥,٥١٩	-	١٦٦,٥٣٢	٣٢٣,٦٩٠	-	٢,٢٩٥,٥٥٩	٢٤,١٥١,٩٣٠
الإضافات خلال الفترة	-	-	١,١٧٤,٦٥٠	٥,٤٨٢,٤٦٠	-	-	١٠٥,٧٣٣	-	١٩٧,٥٧٥	٦,٩٦٠,٤١٨
الاستبعادات	-	(٢٢٤,١٣٨)	(٩,٠٦٢,٧٨٨)	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	-	-	-	-	-	(١٤,٥١٤,٣٧٩)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	٢٨,٠١٧	٨,٨٢٦,٤٣٨	٥,٠٣٧,٥٣٥	-	-	-	-	-	١٣,٨٩١,٩٩٠
إهلاك الفترة	-	(٤١,٨٤٦)	(٢,٧٧٨,٣٢٣)	(٢٤٠,٤٣٩)	-	(٦١,٨٤٦)	(٤٠,٩٧٥)	-	(١,٠٤٥,٣٠١)	(٤,٢٠٨,٧٣٠)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	٨٦٩,١٩٨	١,٨٤٦,٠٢٨	١٦,٠١٧,٤١٤	٥,٦٠٧,٦٢٢	-	١٠٤,٦٨٦	٣٨٨,٤٤٨	-	١,٤٤٧,٨٣٣	٢٦,٢٨١,٢٢٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢										
التكلفة	٨٦٩,١٩٨	٢,٦٨٦,٥٤٨	٩٩,١٥٠,٨٩٥	٣٨,٧٢٢,٥٥٦	٣٣٤,٠٠٠	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣,٧٧٣,٠٢٥	٦٠٦,٤٨١	٥,٣٠٥,٠٩٦	١٥٨,٢١٦,٢٢٤
مجمع الإهلاك	-	(٨٤٠,٥٢٠)	(٨٣,١٣٣,٤٨١)	(٣٣,١١٤,٩٣٤)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٦,٦٦٣,٧٣٩)	(٣,٣٨٤,٥٧٧)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٨٥٧,٢٦٣)	(١٣١,٩٣٤,٩٩٥)
صافى القيمة الدفترية	٨٦٩,١٩٨	١,٨٤٦,٠٢٨	١٦,٠١٧,٤١٤	٥,٦٠٧,٦٢٢	-	١٠٤,٦٨٦	٣٨٨,٤٤٨	-	١,٤٤٧,٨٣٣	٢٦,٢٨١,٢٢٩

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تكلفة المبيعات	٣,٠٩٢,٧٦٠	٥,٣٥١,٨٥٤
المصروفات الإدارية والعمومية	١,١١٥,٩٧٠	١,٤٩٦,٧٥٢
	٤,٢٠٨,٧٣٠	٦,٨٤٨,٦٠٦

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة فى قائمة التدفقات النقدية فيما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٦٢٢,٣٨٩	-
صافى أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٦)	٣,٤٠٧,٧٠٧	٢,٥٣٦,٧٦٧
المتحصلات من بيع أصول ثابتة	٤,٠٣٠,٠٩٦	٢,٥٣٦,٧٦٧

- 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 دفتريا ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٤,٣٤٩,٨٨٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (١١٢,٥٨١,٦٦٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة فى أول الفترة / العام	١,٣٦٨,١٠٩	-
الإضافات خلال الفترة / العام	١٨٥,٢٥٠	١,٣٦٨,١٠٩
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	١,٥٥٣,٣٥٩	١,٣٦٨,١٠٩

٧ - استثمارات فى شركات تابعة

	بلد الأعمال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	مصرية	١٣١,١٩٣,٩٤٨	٪٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨
شركة جلاسروك للعزل *	مصرية	٢٥٨,٢٤٢,١٦١	٪٩٤,١٦	٢٥٥,٥٠٩,٣٧١
شركة أسكوم – الجزائر	جزائرية	٨٥,٩٢١	٪٩٩,٤	٨٥,٩٢١
شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين	سورية	١,١٧٢,٨٨٩	٪٩٥	١,١٧٢,٨٨٩
شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان	سودانية	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٪٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	جزائرية	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٪٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥
شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين	مصرية	٥٨,٣٨٨,٠٥١	٪٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١
مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين	مصرية	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	٪٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣
شركة أسكوم الإمارات للتعدين	إماراتية	٣١,٩٩٣,٢١١	٪٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١٢
شركة أسكوم السنغال	السنغال	١٠٥,٨٠٨	٪٨٠	١٠٥,٨٠٨
شركة أسكوم قبرص	قبرص	٣٥٧,٥٠٠	٪١٠٠	٣٥٧,٥٠٠
شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للاستثمار	BVI	١٥,٦٦٢	٪١٠٠	١٥,٦٦١
شركة أسكوم السودان	سودانية	٢٠٣,٥٩٨	٪٧٠	-
الإجمالى		٧٨٦,٣١٠,٢٠٢		٧٨٣,٣٧٣,٨١٣
يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة		(٤٤٦,٧٥٠,٤٤٠)		(٤٤٣,٩٨٧,٣١٥)
الصافى		٣٣٩,٥٥٩,٧٦٢		٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨

٧ - استثمارات فى شركات تابعة (تابع)

* تتمثل الزيادة فى الاستثمارات بمبلغ ٢,٧٦٣,١٢٥ جنيه مصري مقابل شراء حصة اضافية في الشركة التابعة.

اختبار اضمحلال الاستثمار فى شركة جلاس روك

يتم عمل اختبار الاضمحلال فى الاستثمارات من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على الاضمحلال فى القيمة.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال فى استثمارات فى شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هى 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 الاضمحلال بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. نتج عن ذلك الاعتراف بخسائر اضمحلال بقيمة ٢٥٥,٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بالإضافة إلى خسائر اضمحلال بقيمة ٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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٪ خسائراضمحلال.

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٩ - قروض لشركة تابعة

قامت الشركة فى 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 أمريكى، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكى، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٢٧١,٥٣١ دولار أمريكى، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢٩٨,٩١٨ دولار أمريكى.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الاسمية	٢١٣,٢٦٢,٤٥٦	١٧٨,٢١٣,٩٠٥
القيمة الحالية	(١٥٠,٥٥٤,٠٤٢)	(١٥١,٨٩٤,٩٩٥)
الفوائد الغير مكتسبة	**٦٢,٧٠٨,٤١٤**	**٢٦,٣١٨,٩١٠**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الحالية	١٥٠,٥٥٤,٠٤٢	١٥١,٨٩٤,٩٩٥
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)
الصافى	**١٢٨,٧٩٥,٨٣٦**	**١١١,٢١١,٣٤٥**

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال السنة الفترة المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٣٩٩,٠٢٧ جنيه مصرى 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 الأولى بالقروض، تم احتساب القيمة الحالية للقروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات فى 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 السائد على أدوات مالية مماثلة. وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٠ - المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
قطع غيار	١٥,٥٥٢,٩١٦	١٩,٩٩٦,٥٤٠
متفجرات ومستلزمات تفجير	٣,٧٧٩,٧٦٥	٣,٧٥٣,١٤٨
خام متاح للبيع	٢٤٧,٤٠٠	-
مخزون مهمات	١,٨٤٨	١,٨٤٨
الإجمالى	**١٩,٥٨١,٩٢٩**	**٢٣,٧٥١,٥٣٦**
يخصم: الاضمحلال فى قيمة المخزون	(٩,٢٠٥,٧٥٨)	(٩,٢٠٥,٧٥٨)
الصافى	**١٠,٣٧٦,١٧١**	**١٤,٥٤٥,٧٧٨**

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلى:

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

١١ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد فى أول الفترة / العام	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٢٥٤,٧٥٦
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام	٤٠,٠٠٠	١٢٩,٧٩٣
	٢٠,٤٢٤,٥٤٩	**٢٠,٣٨٤,٥٤٩**

١٢ - عملاء وأوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
عملاء تجاريون	٥٠,٤٢٨,٢٦٩	٦١,٦٠٦,٣٣٦
الإجمالى	**٥٠,٤٢٨,٢٦٩**	**٦١,٦٠٦,٣٣٦**
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٤,٨٧٢,٠٣٠)	(٢٨,٨٧٢,٠٣٠)
الصافى	**٢٥,٥٥٦,٢٣٩**	**٣٢,٧٣٤,٣٠٦**

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في ١ يناير	٢٨,٨٧٢,٠٣٠	٥٠,٥٨٨,١٤٣
مكون خلال الفترة / العام	-	٨٨٠,٠٧٠
ديون معدومة	-	(٨,٦٥٤,٠٥٠)
انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٩)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٩٤٢,١٣٣)
الرصيد	**٢٤,٨٧٢,٠٣٠**	**٢٨,٨٧٢,٠٣٠**

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.

١٢ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي في جمهورية مصر العربية ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالى
معدل الخسارة المتوقع	٪٠,٦١	٪٢,٧٥	٪٥٢,١٩	٪٨٥,٣١	
عملاء وأوراق قبض	١٨,٧٤٣,٨٠٧	١,٦١٥,٠٩٣	٢,٨٣٨,٢٠٣	٢٧,٢٣١,١٦٦	٥٠,٤٢٨,٢٦٩
الخسارة المتوقعة	١١٥,٢٤٣	٤٤,٤٧٧	١,٤٨١,١٤٤	٢٣,٢٣١,١٦٦	٢٤,٨٧٢,٠٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالى
معدل الخسارة المتوقع	٪١,٥	٪٤,٤	٪١٠,٧	٪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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دفعات مقدمة للموردين	٧,٩٠٠,٩٨٦	٦,٥٧٧,٣٨٦
دفعات مقدمة – مقاولى باطن	١٨٧,١٨١	٥,٠٠٠
عهد وسلف عاملين	١,٨٦٦,٨٦٦	٣٨٩,٧٣٨
أصول العقود (إيضاح ٢٦)	١٤,٥٠٧,٠٥٩	٢٢,٣١١,١٧٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٤٨٣,٩١٢	٧٨٨,٧٦٩
ضمان أعمال	٣,٨٤٤,٠٢٩	٣,٨٤٤,٠٢٩
غطاء خطابات ضمان	٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩
تأمينات لدى الغير	٤,٦٧٧,٤٨١	٤,٦٥٦,٦٣١
مدينون متنوعون	٤,٨٥٣,٤٢٨	٥,٠١٤,١٠٩
الإجمالى	**٣٩,٤١٥,٩٤١**	**٤٣,٦٨١,٨٣٧**
يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)
الصافى	**٣٢,١٦٣,٧٠٧**	**٣٦,٤٢٩,٦٠٣**

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلى:

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		فروق عملة	تمويل	دفع مصروفات نيابة عن الشركة		
شركة أسكوم الإمارات للتعدين (شركة ذات مسئولية محدودة)	شركة تابعة	-	-	-	٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١
شركة جلاس روك للعزل	شركة تابعة	١٩,٦٦١,٢٦٧	٣٠,٠٢٩,٦٩٨	١,٣٥١,٤٨٢	١٢٣,٤٢٩,٣٤٩	٧٢,٣٨٦,٩٠٢
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة تابعة	-	-	-	١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٦٩١,٧٧٤	٣,٩٦٣,٤٢٦
شركة أسكوم – الجزائر	شركة تابعة	-	-	-	٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢
شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان	شركة تابعة	٢,٤٠٨,٤١٥	٥,٨٨٠,٤٧٥	١٣,٣٨١,٦٣٣	٢٧,٩٩٥,٩٥٩	٦,٣٢٥,٤٣٦
شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين	شركة تابعة	٣٩٧,٤٣٣	(١٢٩,٠٨٦)	-	١,٩٦٠,٣٠٥	١,٦٩١,٩٥٨
شركة التكامل للاسمنت – السودان	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤
شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين المحدودة المسئولية	شركة تابعة	-	-	-	٤٣٧,٢٢٨	٤٣٧,٢٢٨
شركة المعادن الاستكشافية الدولية	شركة تابعة	-	-	-	٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦
الشركة العربية الوطنية للاسمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦
شركة جولدن أستس	شركة تابعة	-	-	-	٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢
شركة اسكوم قبرص	شركة تابعة	-	-	-	٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩
شركة أسكوم السنغال	شركة تابعة	-	-	-	١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦
شركة أسكوم دريل	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧
شركة اسيك للتحكم الآلى	شركة تابعة	-	-	-	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	١٣,١٦٣	١٣,١٦٣
شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للاستثمار	شركة تابعة	-	-	-	٤,٢٢٩	٤,٢٢٩
					٢٥٩,٦٣٤,٠٢٨	١٨٩,٩٢٤,٣٦٣
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة					(١١٩,٥٢٩,٩٧٤)	(١٢٠,٩٠٩,٠٧٥)
					١٤٠,١٠٤,٠٥٤	٦٩,٠١٥,٢٨٨

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		فروق عملة	تمويل	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	فوائد القرض		
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة تابعة	٢٠,٥٣٩,٥٧٤	٤٢,١٢٥,٦٧٠	(٥,١٨٢,٦٢٤)	٨,٩٤٠,٣٦١	١١٢,٦٧٦,٦٣٧	٤٦,٢٥٣,٦٥٥
شركة أسيك للأسمنت	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	١٢,٤٥٠	١٢,٤٥١
شركة القلعة للاستشارات المالية	مساهم رئيسى	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠,١٠٣,٤٨٩	١٠٣,٤٨٩
شركة أسكوم السودان	شركة تابعة	(٣٧١,٠٩١)	٤,٨١٩,٩٧٧	٥,٣٠٧,١٣٤	-	٩,٧٥٦,٠٢٠	-
الإجمالى						**١٥٣,٣٧٧,٠٧٧**	**٤٧,١٩٨,٠٧٦**

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذين وغير تنفيذين)، وقامت الشركة بسداد ٢,٦٦١,٩٩٣ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢,١٢٩,٩٣٨ جنيه مصرى) وبيانها كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢,٦٦١,٩٩٣	٢,١٢٩,٩٣٨
	٢,٦٦١,٩٩٣	**٢,١٢٩,٩٣٨**

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
نقدية بالصندوق	١٥٦,٥٣٧	٣٣,٤٩٧
بنوك – حسابات جارية	١,١٩٢,٦٥٧	١,٢٧٨,٨٤٨
بنوك – ودائع لأجل	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
	١,٣٩٧,١٩٤	**١,٣٦٠,٣٤٥**

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
النقدية وما في حكمها	١,٣٩٧,١٩٤	١,٣٦٠,٣٤٥
بنوك السحب على المكشوف	(٤٨,٩٥٥,٧٥٨)	(٥١,٤٣٩,٦٦٨)
القروض	(١٧٣,٢٧٨,٠٢٨)	(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)
التزامات تأجير تمويلى	(٢,٠٠٥,٤٢٠)	(٢,٩١٢,٠٢٠)
الإجمالي	**(٢٢٢,٨٤٢,٠١٢)**	**(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)**

	النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	القروض	التزامات تأجير تمويلى	الإجمالي
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٣٦٠,٣٤٥	(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	(٢,٩١٢,٠٢٠)	(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)
التدفقات النقدية	٣٦,٨٤٩	٢,٤٨٣,٩١٠	-	٩٠٦,٦٠٠	٣,٤٢٧,٣٥٩
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	(٢٠,٦١٢,٧٤١)	-	(٢٠,٦١٢,٧٤١)
صافي الدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,٣٩٧,١٩٤	(٤٨,٩٥٥,٧٥٨)	(١٧٣,٢٧٨,٠٢٨)	(٢,٠٠٥,٤٢٠)	(٢٢٢,٨٤٢,٠١٢)

١٦ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها 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.
- فى ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصرى.
- فى ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصرى.

١٦ - رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

أسهم الخزينة

بناءاً على قرار مجلس الادارة فى ١٥ اغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة فى أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصرى، وقامت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالى المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصرى كإحتياطي أسهم خزينة.

١٧ - القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
القرض الاول – اسيك لتصنيع الكربونات	٥٢,٤٦١,٣٠٢	٥٢,٣١٦,٧٢٦	١٠٤,٧٧٨,٠٢٨	١٩,٣٨٩,٧٣٧	٥٨,٧٢٧,٤٠٨	٧٨,١١٧,١٤٥
القرض الثانى – اسيك لتصنيع الكربونات	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٧٤,٥٤٨,١٤٢	٧٤,٥٤٨,١٤٢
	٥٢,٤٦١,٣٠٢	١٢٠,٨١٦,٧٢٦	١٧٣,٢٧٨,٠٢٨	١٩,٣٨٩,٧٣٧	١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٥٢,٦٦٥,٢٨٧

القرض الأول

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

١٧ - القروض (تابع)

شروط السداد:

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

التاريخ	القسط
١ أكتوبر ٢٠٢١	٢٨٤,٩٢٩ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٢	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢٢	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٢	٣١٦,٥٨٧ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٢	٣١٦,٥٨٧ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٣	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢٣	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٣	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٣	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٤	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ ابريل ٢٠٢٤	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٤	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٤	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٥	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٥	٤١١,٥٦٣ دولار أمريكي
١ اكتوبر ٢٠٢٥	٤١١,٥٦٣ دولار أمريكي

الفوائد والعمولات:

يسرى على التمويل عائد اتفاقى بواقع ٦٪ علاوة على سعر الليبور وتسدد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثانى:

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

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلى:

التاريخ	القسط
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ مليون جنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٥ مليون جنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٧	٢٣,٥ مليون جنيه مصرى

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 علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء علي 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 و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ الذى تتم به مقايضة الأدوات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراغبة، إن الأساليب والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيمة العادلة هي كما يلى:

النقدية و ما فى 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 فى قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.
* تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر باستخدام تقييم الأصول الفائضة بالاضافة إلى أسلوب تقييم التدفقات النقدية المخصومة.

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

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

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

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 الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة الناتجة بين الاساس الضريبى للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

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

	أصول ثابتة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٩٥٩,١٤٠
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	(٣٣٩,٥٤٨)
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٦١٩,٥٩٢
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	-
ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢,٦١٩,٥٩٢

١٩ - إلتزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاضمحلال فى قيمة المخزون	٢,٠٧١,٢٩٦	٢,٠٧١,٢٩٦
الاضمحلال فى قيمة العملاء	٥,٥٩٦,٢٠٧	٦,٤٩٦,٢٠٦
الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣
الاضمحلال فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٦,٨٩٤,٢٤٤	٢٧,٢٠٤,٥٤٢
الاضمحلال فى قيمة استثمارات فى شركات تابعة	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧
مخصصات	٥,٧٩٠,١٣٧	٥,٧٩٠,١٣٧
	٨٤,٣٩١,١٧٤	٨٥,٦٠١,٤٧١

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٤,٣٩١,١٧٤ 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 الايجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الالتزامات المتعلقة بالايجارات تدفع على النحو التالى:	
خلال سنة واحدة	١,٦٦٥,٢٢١
أكثر من سنة	٤٠٥,٨١٩
الحد الأدنى لمدفوعات الايجار	٢,٠٧١,٠٤٠
القيمة الحالية لمطلوبات الايجار هى كما يلى:	
خلال سنة واحدة	١,٦٣٠,٥٠٦
أكثر من سنة	٣٧٤,٩١٣
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار	٢,٠٠٥,٤١٩

المعترف به فى قائمة المركز المالى

تضم قائمة المركز المالى التالى والذى يتعلق بالإيجار التمويلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حق الانتفاع		
مبانى	١,٤٤٧,٨٣٣	٢,٧٢٩,٨٨١
الاجمالى	١,٤٤٧,٨٣٣	٢,٧٢٩,٨٨١

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أقساط التأجير		
الجزء المتداول	١,٦٣٠,٥٠٦	١,٣٦٨,٩١٥
الجزء غير المتداول	٣٧٤,٩١٣	١,٥٤٣,١٠٥
الاجمالى	٢,٠٠٥,٤١٩	٢,٩١٢,٠٢٠

٢٠ - التزامات الايجار (تابع)

المعترف به فى قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالى والذى يتعلق بالإيجار التمويلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حق الانتفاع		
استهلاك	١,٠٤٥,٣٠١	١,٣٧٩,١٦٨
الاجمالى	**١,٠٤٥,٣٠١**	**١,٣٧٩,١٦٨**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)	١٤٣,٧٤٠	٢٦٤,١١٥
الاجمالى	**١٤٣,٧٤٠**	**٢٦٤,١١٥**

٢١ - التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة – بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصرلإعادة هيكلة القرض المستحق علي الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعدين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكى (١١٠,٣١٤,٠٢٦ جنيه مصرى) خلال مدة اقصاها ٥ سنوات.

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

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنوك سحب على المكشوف	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	٥١,٤٣٩,٦٦٨
	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	**٥١,٤٣٩,٦٦٨**

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محلين 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 المصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٪ للجنيه المصرى).

٢٣ - الموردون وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مقاولى باطن	٤,٣٠٧,٨٥٧	٥,٥٥٥,٦٧١
موردون	٢١,٧٨٧,٨٤٤	٢٥,٦١٧,٨٠٤
أوراق دفع	٢٤,٧٧٢,٢٧٤	١٧,١٦٩,٠٠٤
	٥٠,٨٦٧,٩٧٥	٤٨,٣٤٢,٤٧٩

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مصروفات مستحقة	٢٨,٩٢٥,٦٩٩	٤١,١٤٦,١٠٥
تأمين ضمان أعمال	٤,١٥٧,٢٤٧	٣,٧٤٣,٦٦١
تأمينات اجتماعية – مقاولون	٨٣٦,٧٣٤	١,٣١٨,٦٣٧
دائنو توزيعات (أ)	٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥
عملاء – دفعات مقدمة	٣,٩٨٠,٦٣٠	١٠,٤١٠,٦١١
ضريبة قيمة مضافة	١,٢١٣,٢١٥	١,٤٧٨,٤٣٧
ضريبة مرتبات	٢٥,٨٣٦,٥٨١	٢٠,٧٨١,٠٨٨
ضرائب خصم واضافة	٣,٢٦٥,٩٩٥	٢,٥١٧,٧٦٤
مبالغ مسددة بالزيادة فى رأس المال (ب)	٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤
هيئة التأمينات الاجتماعية	٢,٠٥٩,٦٥١	١,٢٧٢,٠١٨
أرصدة دائنة أخرى	٢,٧٩٥,١٨٣	٤,٨٧٣,١٢٥
	٧٦,٣٦٦,٩٤٤	٩٠,٨٣٧,٤٥٥

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.

(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

٢٥ - المخصصات

	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في أول العام	٢٥,٠٣١,٠٣٩	٧٠٢,٩٠٤	٢٥,٧٣٣,٩٤٣	٢٤,٢٦٩,٤٠٦
المكون خلال العام	١,٠٤٥,٣٠٠	-	١,٠٤٥,٣٠٠	١,٦٠١,٧٠٤
انتفى الغرض منها	-	-	-	-
المستخدم من المخصصات	(١,٠١٧,٩١٩)	-	(١,٠١٧,٩١٩)	(١٣٧,١٦٨)
الإجمالى	٢٥,٠٥٨,٤٢٠	٧٠٢,٩٠٤	٢٥,٧٦١,٣٢٤	٢٥,٧٣٣,٩٤٢

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 لان 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.

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مبيعات محلية	١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٢٢٢,٧٣٥,٧٢٢
	١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	**٢٢٢,٧٣٥,٧٢٢**

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
في نقطة زمنية معينة	٥,٣٤٠,٣١٨	٦,٧٠١,٧٨٢
على مدار زمنى	١٥٣,٥٥٣,١٤٧	٢١٦,٠٣٣,٩٤٠
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**١٥٨,٨٩٣,٤٦٥**	**٢٢٢,٧٣٥,٧٢٢**

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

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

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

أصول العقد

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

تطبق الشركه 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 التى لم يصدر عنها فواتير. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طالت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهرًا (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 يومًا.

٢٧ - مصروفات حسب طبيعتها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
تكلفة النشاط	١٥٨,٤٥٩,٧٦٦	٢٠٨,٥٠٩,٥٨٣
مصروفات إدارية وعمومية	١٥,٠٣٨,٢٥٠	١٩,٩٧٥,٩٧٠
	١٧٣,٤٩٨,٠١٦	**٢٢٨,٤٨٥,٥٥٣**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
أعمال التشغيل	١٠٨,٩٣٣,١٣١	١٣٧,٦٧٣,٤٠٠
مرتبات وأجور	٣٠,٤١٢,١٢٦	٣٧,٤٨٧,٢٢٠
إهلاكات واستهلاكات	٤,٢٠٨,٧٣٠	٥,٣٣٦,٧٢٦
إيجارات	١١,١٣٤,٢٧٣	١٣,٧٧٩,٢٨٢
أتعاب مهنية	٦٦٧,٥٠٠	٦٧٤,٠٠٠
آلات ومعدات	٦,١٤٥,٢٩٣	٥,٢٠٩,٠٩٥
أخرى	١١,٩٩٦,٩٦٣	٢٨,٣٢٥,٨٣٠
	١٧٣,٤٩٨,٠١٦	**٢٢٨,٤٨٥,٥٥٣**

٢٨ - مخصصات مكونة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٤)	-	١٩٠,٩١١
مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)	١,٠٤٥,٣٠٠	١,١٧٤,٠٢٤
	١,٠٤٥,٣٠٠	**١,٣٦٤,٩٣٥**

٢٩ - مخصصات انتفى الغرض منها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٢)	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٨٦,٩٢٧
اضمحلال فى قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ٩)	١٨,٩٢٥,٤٤	-
مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٤)	١,٣٧٩,١٠١	-
	٢٤,٣٠٤,٥٤٥	**٧,٢٨٦,٩٢٧**

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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مصروف ضريبة الدخل	-	-
ضريبة مؤجلة	-	-
الإجمالى	**-**	**-**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافى (الخسارة) الربح قبل الضرائب	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	٤,٤٣٩,٢٥٦
ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)	-	(٩٩٨,٨٣٢)
أثر التسويات الضريبية	-	٩٩٨,٨٣٢
مصروف الضريبة على الدخل	**-**	**-**

٣١ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
استهلاك خصم القيمة الحالية	٧,٣٩٩,٠٢٧	٦,٤٤٣,١٤٨
	٧,٣٩٩,٠٢٧	٦,٤٤٣,١٤٨
أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركات تابعة (إيضاح ٩)	(٤٤,٧٢٥,٥٥٧)	-
فوائد دائنة	١٨٩,١٩٥	٣,٦٧٤,٩٢٧
فوائد مدينة	(١٣,٩٤٩,٦١٦)	(١٤,٨٨٦,٧٧٨)
(خسائر) أرباح فروق عملات اجنبية	(٥,٠٣٨,٩٥٢)	٦,٩٢٤,٤٧٠
	(٦٣,٥٢٤,٩٣٠)	**(٤,٢٨٧,٣٨١)**
	(٥٦,١٢٥,٩٠٣)	**٢,١٥٥,٧٦٧**

٣٢ - نصيب السهم في (الخسائر) 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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافى (خسارة) ربح الفترة بعد ضريبة الدخل	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	٤,٤٣٩,٢٥٦
متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)	٥٣,٨٤٣,٥٦٨	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم فى (الخسائر) الأرباح	**(٠,٨٧)**	**٠,٠٨**

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

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)	١٠,٤١٦,٤٤٨	١٤,٩٦٤,٩٤٩
تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)	-	-
	١٠,٤١٦,٤٤٨	١٤,٩٦٤,٩٤٩

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٩٥٥,٢٣٠ 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 الضريبى

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلى ملخص الموقف الضريبى للشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

ضريبة شركات الأموال

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

ضريبة الأجور والمرتبات

- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠٠٥ واسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ١,٢٦٨,٢١٢ جنيه مصري وتم سداد المبلغ.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٢ واسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ٢,٩٨٧,٨٥٨ جنيه مصري وجاري سداد هذا المبلغ على أقساط.
- يتم سداد الضريبة المستحقة الشهرية كدفعات 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 حتي عام ٢٠١٣.

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول كما بقائمة المركز المالي	القروض والمديونيات	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
عملاء وأوراق قبض	٢٥,٥٥٦,٢٣٩	٣٢,٧٣٤,٣٠٦
قروض لشركة تابعة	١٢٨,٧٩٥,٨٣٦	١١١,٢١١,٣٤٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)	٢٩,٨٤٣,٨٦٢	٢٩,٠٥٨,٤٤٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤٠,١٠٤,٠٥٤	٦٩,٠١٥,٢٨٨
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١,٣٩٧,١٩٤	١,٣٦٠,٣٤٥
الإجمالي	**٣٢٥,٦٩٧,١٨٥**	**٢٤٣,٣٧٩,٧٣٢**

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي	التزامات مالية أخرى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الموردون وأوراق الدفع	٥٠,٨٢٩,٧٧٦	٤٨,٣٤٢,٤٧٩
قروض	١٧٣,٢٧٨,٠٢٨	١٥٢,٦٦٥,٢٨٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)	٣٩,٢٢٣,٥٧١	٤٩,٧٦٢,٨٩١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٥٣,٣٧٧,٠٧٧	٤٧,١٩٨,٠٧٦
بنوك سحب على المكشوف	٤٨,٩٥٥,٧٥٨	٥١,٤٣٩,٦٦٨
	٤٦٥,٦٦٤,٢١٠	**٣٤٩,٤٠٨,٤٠١**

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

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية

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

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

يدرس المسئول عن صناعة القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن الأبحاث الجيولوجية لا تلبى الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير. استنتجت الادارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لانها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسئول الرئيسى عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع ان يساهم قطاع الابحاث الجيولوجية بشكل كبير فى ايرادات الشركة المستقبلية.

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

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 مركزى على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التى تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

	خامات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالى	
	٣٠ سبتمبر				٣٠ سبتمبر	
نتائج العمليات	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات	١٥٥,٠٨٥,٣٨٥	٢٩٥,٦٦٩,٤٩٢	٣,٨٠٨,٠٨٠	٣٦٠,٧٦٣	١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥
مجمل (الخسارة) الربح	١,١٠٤,٠٤٧	١٤,٤٠٥,٢٢٩	(٦٧٠,٣٤٨)	(١٠٧,٥٦٩)	٤٣٣,٦٩٩	١٤,٢٩٧,٦٦٠

يتم تسوية الخسائر من التشغيل إلى صافى الخسارة كما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
خسائر التشغيل	(١٠,٣٩٥,٨٢١)	(٤١٣,١٠٥)
الإهلاك والاستهلاك	(٤,٢٠٨,٧٣٠)	(٥,٣٣٦,٧٢٦)
الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	(٢,٧٦٣,١٢٥)	-
تكاليف تمويلية، بالصافي	(٦٣,٥٢٤,٩٣٠)	(١٤,٨٨٦,٧٧٨)
مخصصات	(١,٠٤٥,٣٠٠)	(١,٣٦٤,٩٣٥)
ايرادات فوائد	٧,٣٩٩,٠٢٧	١٧,٠٤٢,٥٤٥
أرباح رأسمالية	٣,٤٠٧,٧٠٧	٢,١١١,٣٢٨
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٤,٣٠٤,٥٤٥	٧,٢٨٦,٩٢٧
صافى (الخسارة) الربح	**(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)**	**٤,٤٣٩,٢٥٦**