

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)  
"شركة مساهمة مصرية"

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

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

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

### الرأي

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

تقرير مراقب الحسابات (تابع)  
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح ٢-١ (ب) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وفقاً للمادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، على مجلس إدارة الشركة أن يدعو إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

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

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



وانل صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٨١

القاهرة في ١١ أبريل ٢٠٢٣

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢٦,٤٣١,٠٤٤	٥	الأصول الثابتة
١,٣٦٨,١٠٩	١,٧٩١,٣٥٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨	٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
٧,٢٥٩,٣١٨	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١١,٢١١,٣٤٥	١٧١,٩٠١,١٧٥	١١	قروض لشركة تابعة
٤٨٣,٣٧٧,٢٠٠	٥٤٩,٠٣٢,٢٩٥		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٤,٥٤٥,٧٧٨	١١,٥٨١,٣٦٩	٨	المخزون
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٤٤,٥٤٩	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	١٧,٤٢٧,٣١٥	١٣	عملاء وأوراق قبض
٣٦,٤٢٩,٦٠٣	٣٨,٢١٩,٢٠٧	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩,٠١٥,٢٨٨	١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٦٠,٣٤٥	١٢,٥٠٢,٣٣٦	١٦	النقدية بالصندوق والبنوك
١٧٤,٤٦٩,٨٦٩	٢٥٧,٠٨٥,٢٢١		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩	٨٠٦,١١٧,٥١٦		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال المصدر والمدفوع
(٩١٠,٦٥٧)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٧	احتياطي أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)		خسائر مرحلة
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)		صافي خسارة العام
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	١,٧٥١,٤٤٣		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٢٦,١٨٠,٥٧٠	١٨	قروض
٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢	٢١	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,٥٤٣,١٠٥	-	٢٢	التزامات الإيجار
٨٨,٦١٢,٢٠١	١٣٩,٧٦٢,٧٨٤	٢٣	التزامات مالية أخرى
٢٢٦,٠٥٠,٤٤٨	٢٦٨,٥٦٢,٩٤٦		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٧,٣٥٥,٢٢١	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٢٤	الموردون وأوراق الدفع
١,٣٦٨,٩١٥	١,٦٢٤,٧٦٨	٢٢	التزامات الإيجار
٤٧,١٩٨,٠٧٦	٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	١٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٣٨٩,٧٣٧	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	١٨	قروض
٩٠,٨٣٧,٤٥٥	٨٣,٦٥٦,٦٠٧	٢٥	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٤٢,٣٤٤,٤٦١	٢٦	المخصصات
٢٨٤,٣١٠,٢٧٢	٥٣٥,٨٠٣,١٢٧		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٥١٠,٣٦٠,٧٢٠	٨٠٤,٣٦٦,٠٧٣		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩	٨٠٦,١١٧,٥١٦		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

الجيولوجي / فايز حبيب جريس  
رئيس مجلس الإدارة

تأمر البحيري  
الأستاذ / تأمر مؤمن البحيري  
المدير المالي

القاهرة في ١١ إبريل ٢٠٢٣



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥	٢١٤,٩١٦,٧٩٨	٢٧	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢٨١,٧٣٢,٥٩٥)	(٢١٩,٨٢٧,٢٣٤)	٢٨	تكاليف النشاط
١٤,٢٩٧,٦٦٠	(٤,٩١٠,٤٣٦)		مجمّل (الخسارة) الربح
٣,١٢١,٨٤٦	٣,٣٠٢,٥٤٣	٣٣	إيرادات أخرى
(٢٤,٨٦٣,١٦٥)	(٢١,٩١٠,١٨٢)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٩٠٨,٤٠١)	(١٧,٨٨٨,١٥٧)	٢٩	مخصصات مكونة
١٣,٠٦٢,٠٦٣	١٤,٥٢٣,٥١٢	١٣	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢٠,٣٠٤,٥٤٥	٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها
-	٢,٠٤٩,٠١٢	١٠	أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥٥,٥٠٩,٣٧١)	(٦,٤٧٥,٦٢٦)	٧	الأضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
(٢٥٢,٧٩٩,٣٦٨)	(١١,٠٠٤,٧٨٩)		خسائر التشغيل
			<b>يضاف (يخصم):</b>
٨,٥٩٢,٥٥٥	١٠,٣٦٨,٧٥٧	٣٢	إيرادات فوائد
(٨,٩٤٧,٩٠٩)	(١٣٤,٣٦٤,٤٢٧)	٣٢	تكاليف تمويلية - بالصافي
(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)		صافي خسارة العام قبل الضرائب
٣٣٩,٥٤٨	-	٣١	الضريبة المؤجلة
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)		صافي خسارة العام بعد الضرائب
(٤,٦٠)	(٢,٥١)	٣٤	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	صافي خسارة العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)</u>	<u>(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الإجمالي	صافي خسارة العام	الخسائر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	احتياطي أسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٠١,٢١٢,١٨٠	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٩١٠,٦٥٧)	-	-	-	-	(٩١٠,٦٥٧)	-	شراء أسهم خزينة
-	٥٤,٥٨٨,٨٦٨	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	-	-	-	-	-	إجمالي الخساره الشاملة
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة العام
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	شراء أسهم خزينة
-	٢٥٢,٨١٥,١٧٤	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	-	-	-	-	-	إجمالي الخساره الشاملة
١,٧٥١,٤٤٣	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسائر العام
١,٧٥١,٤٤٣	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل خسارة العام قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٨٤٨,٦٠٦	٥,٦٧٣,٨٩٨	٢٨	إهلاك العام
٢,٩٠٨,٤٠١	١٧,٨٨٨,١٥٧	٢٩	مخصصات مكونة
(١٣,٠٦٢,٠٦٣)	(١٤,٥٢٣,٥١٢)	١٣	خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٢٠,٣٠٤,٥٤٥)	٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢,٥٣٦,٧٦٧)	(٣,٣٠٢,٥٤٣)	٣٣	أرباح رأسمالية
١٩,٢١٨,٦٩٣	٢١,١٤٦,٢٣٤	٣٢	فوائد مدينة
(١٢,٢٧٠,١٨٩)	(١٠,٦٦٦,٤١٧)	٣٢	فوائد دائنة
(٨٤,٩٩٥)	٦٨,٠٩٠,٠٩١		خسائر (أرباح) فروق عملة
(٤٢٣,٩٨٠)	(٢,٠٤٩,٠١٢)	١٠	أرباح إعادته تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٤٤,٧٢٥,٥٥٧	٣٢	أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة
٢٥٥,٥٠٩,٣٧١	٦,٤٧٥,٦٢٦		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٢,٩٥٢,٣٥٥	(٢١,٨٤٦,٩٢٥)		(خسارة) ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
٤,٣٥٣,٣٧٤	٢,٧٠٤,٦٨٩		المخزون
٢٠,٠٧٤,٠٥٢	٢٩,٨٣٠,٥٠٢		العملاء وأوراق القبض
(١٩,٢٣٠,٥١٧)	(١,٧٨٩,٦٠٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٢,٧٦٤,٣٢٠)	(٧٦,١١٤,٢٧٤)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٦٠٤,٨٠٦	٢,٣٨٤,٧٣٠		الموردون وأوراق الدفع
١٢,٦٤١,٤١٨	١١٩,٠٥٥,٠٨١		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٠٣٠,١٢٥	(٧,١٨٠,٨٤٩)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٧,١٦٨)	(١,٠١٧,٩١٧)		مخصصات مستخدمة
٨,٥٢٤,١٢٥	٤٦,٠٢٥,٤٣٣		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣,٦٧٧,٦٣٤	٢٩٧,٦٦٠		فوائد دائنة محصلة
(١٢٩,٧٩٣)	(٦٠,٠٠٠)		مدفوعات ضرائب
١٢,٠٧١,٩٦٦	٤٦,٢٦٣,٠٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٦٦,٣٩٩)	(٩,١٠٣,٨١٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٣٦,٧٦٧	٤,٠٣٠,٠٩٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧٢٩,٦٣٢)	(٥,٠٧٣,٧١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٧٨٨,١٠٧)	-		قروض مدفوعة
(١,١٩٠,٩٣٦)	(٦,٦٨٩,٥١٤)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
(٩١٠,٦٥٧)	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٥,٠٠٨,٤٩٣)	(٤,٠٨٤,٤٤٧)		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(٦,٤٥٨,٦٢٤)	(٧,٠٧٥,٩٢٩)		فوائد مدينة – مدفوعة
(١,٤٦١,١٤٥)	(١,٤٦٣,٠٤٦)		أقساط التأجير التمويلي
(٢٤,٨١٧,٩٦٢)	(٣٠,٠٤٧,٣٨٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣,٤٧٥,٦٢٨)	١١,١٤١,٩٩١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٤,٨٣٥,٩٧٣	١,٣٦٠,٣٤٥	١٦	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١,٣٦٠,٣٤٥	١٢,٥٠٢,٣٣٦	١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدنغ إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ إبريل ٢٠٢٣

٢-١ غرض الشركة

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ب) الاستمرارية

إن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" بلغت ٢٧٨,٧ مليون جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٥٨ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما بلغت صافي الخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٥ مليون جنيه مصرى، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية.

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

- خطة أعمال الشركة للاثني عشر شهرا القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٤٠,٥ مليون جنيه مصرى، ويستند هذا إلى نجاح الشركة في تجديد العقود مع العملاء الرئيسيين في يناير ٢٠٢٣ مع زيادة الأسعار مما سيساهم في زيادة التدفقات النقدية.
- قدرة الشركة على تأجيل سداد المستحقات المالية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بلغت ٣٩٧ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لمدة الاثني عشر شهرا القادمة.
- التدفقات النقدية المتوقعة من توزيعات الأرباح من شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) خلال الاثني عشر شهرا القادمة.

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات

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

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف 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 اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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

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

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٣-٢ 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 مهياً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر 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.

٥-٢ الأيجار

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 للشركة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.

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

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

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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

٨-٢ الأصول المالية

(أ) التوبيب

تقوم الشركة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل 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 توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(ب) الاعتراف الاستبعاد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الأصول المالية (تابع)

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين - المدينون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدينون التجاريون ميدنيًا 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.

(٢) النقدية والأرصدة لدي البنوك

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

(د) اضمحلال القيمة

تقوم الشركة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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.

٩-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

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

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

١٠-٢ 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 للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

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

١١-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

١٢-٢ المخزون

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

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

(ب) الاعتراف والاستبعاد

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

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

(ج) القياس

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

١٤-٢ رأس المال

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٥-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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.

### ١٦-٢ مزايا العاملين

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

#### (أ) 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.

#### (ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

### ١٧-٢ الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم 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.

١٩-٢ 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 بالاعتراف بالالتزام 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.

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

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

٢٠-٢ الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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

**الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:**

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

**الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:**

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

(أ) النمط الاول:

بيع السلع

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

(ب) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

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

(ج) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢٢-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٣-٢ القطاعات التشغيلية

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

٢٤-٢ الأرقام المقارنة

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

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية

#### ١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

#### ١-١-٣ مخاطر السوق

##### (أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١,٧٥٦,٢٥٣	١٢,٣٢٩,٣٦٢	دولار أمريكي ١٠٪
١٥٢	١٧٥	يورو ١٠٪
٧٨٧	١,٠١٨	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٧١٢	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الصافي	الصافي	الأصول
١١٧,٥٤٧,٧٠٠	١٢٣,٢٩٣,٦٢٠	٤٨٨,٨٥٦,٥٤٦
١,٥٢٣	١,٧٥٢	١,٧٥٢
٨,٧٨٠	١٠,٨١٣	١٠,٨١٣
٤,٥١٠	٧,١٢١	٧,١٢١

##### (ب) مخاطر الأسعار

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٢,٤٨٦,٠٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٤١,٠٥٠ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٨,٦٠٤,١٥١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٤,١٠٤,٩٥٥ جنيه مصري).

٢-١-٣ 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 والسعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من ثلاثة عملاء رئيسيين، والتي تمثل ٦٧٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.

بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال القيمة	القيمة	الصف	الفئة
مبسط	٣١,٧٧٥,٨٣٣	المدينون التجاريون - محلي	
مبسط	١٥٦,٩١٠,٤٤٥	المستحق من أطراف ذات علاقة	
مبسط	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقد	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
مبسط	١٢,٥٠٢,٣٣٦	نقدية بالبنوك	
مبسط	١٧١,٩٠١,١٧٥	قروض لشركة تابعة	

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

- تقوم الشركة بهيكله مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعمل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر 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.

٣-١-٣ 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 على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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



٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المضمومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>			
٥٦,٧٠٨,٥٢٨	١٧,٠٩٠,٢٤٢	٨٢,٦٦٦,٧٠٦	٤٨,٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٣٩,٧٦٢,٧٨٤
٤,٥٦٣,٦٨٢	١,٣٦٧,٢١٩	٦,٦١٣,٣٣٦	٣,٨٨٠,٠٠٠
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	-	-	-
٨٤٩,٦٥٢	٧٧٧,٧٧٨	-	-
٨٣,٦٥٦,٦٠٦	-	-	-
٤٧,٣٥٥,٢٢١	-	-	-
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	-	-	-
<b>٤٧٨,٨٨٧,٣٩٩</b>	<b>١٩,٢٣٥,٢٣٩</b>	<b>٨٩,٢٨٠,٠٤٢</b>	<b>١٩٢,١٤٢,٧٨٤</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>			
٦,٨٦٠,٦١٧	١٢,٥٢٩,١٢٠	٢٥,٠٥٨,٢٤٠	١١٤,٢٦٥,٤٥٢
-	-	-	٨٨,٦١٢,٢٠١
١١,١٦٢,٠٢٠	١٠,٣٣٣,٦٣٥	١٧,٢٠٩,٦٦٣	٢٥,٤٨٧,٤٩١
٤٧,١٩٨,٠٧٦	-	-	-
٧٦١,٥٢١	٧٦٩,٥٠٧	١,٥٨٧,٥٠٠	-
٤٩,٧٦٢,٨٩١	-	-	-
٥١,٤٣٩,٦٦٨	-	-	-
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	-	-	-
<b>٢١٥,٥٢٧,٢٧٢</b>	<b>٢٣,٦٣٢,٢٦٢</b>	<b>٤٣,٨٥٥,٤٠٣</b>	<b>٢٢٨,٣٦٥,١٤٤</b>

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٧,٦٦٠ جنيه مصري (٢٠٢١: لا شيء).

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وتسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل والتزامات الايجار مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٧,٣٥٥,٢٢١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	القروض
٢,٩١٢,٠٢٠	١,٦٢٤,٧٦٨	التزامات الإيجار
٢٠٧,٠١٦,٩٧٥	٢٥٠,٢٢٨,٩١٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١,٣٦٠,٣٤٥)	(١٢,٥٠٢,٣٣٦)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠	٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣	صافي القروض
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	١,٧٥١,٤٤٩	حقوق الملكية
٣٥٣,١٤٢,٩٧٩	٢٣٩,٤٧٨,٠٣٢	إجمالي رأس المال
%٥٨	%٩٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق الشركة لخسائر من النشاط خلال العام وتأثير العملة الأجنبية الناتج عن انخفاض قيمة الجنيه المصري.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٢-٤ الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق انتفاع	تخصينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١٦٩,١٤٩,٤٨٢	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٠٣,٤٨٦	٦,٦٨٨,٥٨٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٨٨,٩٩٧	١٠٦,٨٤٠,٥٣٢	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨	١ يناير ٢٠٢١
(١٤٠,٠٤٧,٢٣٦)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٩٢,٢٤٠)	(٦,٤٧٠,٧٧٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٧٣٠,٠٢٣)	(٨٦,٤١٢,٥١٢)	(٧٦٨,٤٠٧)	-	التكلفة
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨	مجمع الإهلاك
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧٢٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
١,٨٩٨,٢٩٠	-	-	٦٣,٨٠٥	٧٩,٨٤٥	-	١٢٥,٩٧٠	١,٦٢٨,٦٧٠	-	-	صافي القيمة الدفترية في أول العام
(٥,٢٧٧,٥٨٣)	-	-	-	-	-	(٣,٨٤٧,٤١٤)	(١,٤٣٠,١٦٩)	-	-	الإضافات خلال العام
٥,٢٧٧,٥٨٣	-	-	-	-	-	٣,٨٤٧,٤١٤	١,٤٣٠,١٦٩	-	-	الاستبعادات
(٦,٨٤٨,٦٠٦)	(١,٣٧٩,١٦٨)	-	(٥١,٣٦١)	(١٣١,١١٤)	-	(١,٠٢٩,٤٢٥)	(٤,١٩٩,٢٥٣)	(٥٨,٢٨٥)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨	إهلاك العام
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١٦٥,٧٧٠,١٨٩	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٦٧,٢٩١	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٨,٤٦٧,٥٥٣	١٠٧,٠٣٩,٠٣٣	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
(١٤١,٦١٨,٢٥٩)	(٢,٨١١,٩٦٢)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٤٣,٦٠١)	(٦,٦٠١,٨٩٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٧,٩١٢,٠٣٤)	(٨٩,١٨١,٥٩٦)	(٨٢٦,٦٩٢)	-	التكلفة
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨	مجمع الإهلاك
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣,١٩٨,١٠٩	١٩٧,٥٧٥	-	١٠٧,٣٩٢	-	-	٣٧٠,١٠١	٢,٥٢٣,٠٤١	-	-	صافي القيمة الدفترية في أول العام
٥,٤٨٢,٤٥٥	-	-	-	-	-	٥,٤٨٢,٤٥٥	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(١٥,٢٨١,٧٤٩)	-	-	(١٨٨,٨٨٣)	(١٩,١٢٠)	-	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	(٩,٦٢٢,١٥٥)	(٢٢٤,١٣٨)	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٥٤,١٩٧	-	-	٨٣,٧٢٠	١٩,١٢٠	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٩,٣٨٥,٨٠٤	٢٨,٠١٧	-	الاستبعادات
(٥,٦٧٣,٨٩٨)	(١,٣٩٩,٢٢٣)	-	(٥٤,٦٩٦)	(٧٧,٠٣٠)	-	(٤٤٦,٨٠٩)	(٣,٦٤٠,٨٤٤)	(٥٥,٢٩٦)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨	إهلاك الفترة
٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١٥٩,١٦٩,٠٠٤	٥,٣٠٥,٠٩٦	٦٠٦,٤٨١	٣,٥٨٥,٨٠٠	٦,٧٤٩,٣٠٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٩,٠٩٢,٦٥٦	٩٩,٩٣٩,٩١٩	٢,٦٨٦,٥٤٩	٨٦٩,١٩٨	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(١٣٢,٧٣٧,٩٦٠)	(٤,٢١١,١٨٥)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣١٤,٥٧٧)	(٦,٦٥٩,٨٠٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٣,٣٢١,٣٠٧)	(٨٣,٤٣٦,٦٣٦)	(٨٥٣,٩٧١)	-	التكلفة
٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨	مجمع الإهلاك
٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٣٥١,٨٥٤	٤,١٨٤,١٧٨	تكلفة المبيعات
١,٤٩٦,٧٥٢	١,٤٨٩,٧٢٠	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٦,٨٤٨,٦٠٦</u>	<u>٥,٦٧٣,٨٩٨</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٧٢٧,٥٥٣	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٣٠٢,٥٤٣	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٣)
<u>٢,٥٣٦,٧٦٧</u>	<u>٤,٠٣٠,٠٩٦</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٦,٩٢٩,٥٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (١١٢,٥٨١,٦٦٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١,٣٦٨,١٠٩	التكلفة في أول العام
١,٣٦٨,١٠٩	٦,٦٧٣,٢٥٠	الإضافات خلال العام
-	(٦,٢٥٠,٠٠٠)	تحويل خلال العام
<u>١,٣٦٨,١٠٩</u>	<u>١,٧٩١,٣٥٩</u>	الرصيد في نهاية العام

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢١	نسبة المساهمة	٢٠٢٢	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٥٥,٥٠٩,٣٧١	%٩٥,٩١	٢٦١,٩٥٤,٦٦١	مصرية	شركة جلاسروك للعزل*
٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١	جزائرية	شركة أسكوم - الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للتعددين
٣١,٩٩٣,٢١٢	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١١	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
١٥,٦٦١	%١٠٠	١٥,٦٦١	BVI	شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للاستثمار
-	%٧٠	٢٠٣,٦٠٠	سودانية	شركة أسكوم السودان
-	%٦٥	٤٠,٦٢٥	مصرية	اسكوم للاستشارات التعددين
٧٨٣,٣٧٣,٨١٣		٧٩٠,٠٦٣,٣٢٨		<b>الإجمالي</b>
(٤٤٣,٩٨٧,٣١٥)		(٤٥٠,٤٦٢,٩٤١)		<b>يخصم:</b>
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨		٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
				<b>الصافي</b>

\* تتمثل الزيادة في الاستثمارات بمبلغ ٦,٤٤٥,٢٩٠ جنيه مصري مقابل شراء حصة اضافية في الشركة التابعة.

اختبار اضمحلال الاستثمار في شركة جلاس روك

يتم عمل اختبار الاضمحلال في الاستثمارات من قبل الإدارة عند وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد.

تم تحديد القيمة الاستردادية باستخدام القيمة الاستخدامية.

قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

%٢٧	متوسط مجمل الربح
%١٢,٥	معدل الخصم
%٢,٥	معدل النمو طويل الأجل

٧ - استثمارات في شركات تابعة (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 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 ٦,٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة

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

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

٨ - المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٩٩٦,٥٤٠	١٦,٧٨٩,٥٣١	قطع غير
٣,٧٥٣,١٤٨	٣,٧٧٨,١٥٩	متفجرات ومستلزمات تفجير
-	٤٧٧,٣٢١	خام متاح للبيع
١,٨٤٨	١,٨٣٦	مخزون مهمات
٢٣,٧٥١,٥٣٦	٢١,٠٤٦,٨٤٧	الإجمالي
(٩,٢٠٥,٧٥٨)	(٩,٤٦٥,٤٧٨)	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٢٩)
١٤,٥٤٥,٧٧٨	١١,٥٨١,٣٦٩	الصافي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٨ - المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٢٠٨,٥٠٧	٩,٢٠٥,٧٥٨	الرصيد في ١ يناير
٩٩٧,٢٥١	٢٥٩,٧٢٠	مكون خلال العام
٩,٢٠٥,٧٥٨	٩,٤٦٥,٤٧٨	الرصيد

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٢٥٩,٣١٨	٩,٣٠٨,٣٣٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		<u>التكلفة المستهلكة</u>
١١١,٢١١,٣٤٥	١٧١,٩٠١,١٧٥	قروض لشركة تابعة
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	١٧,٤٢٧,٣١٥	عملاء وأوراق قبض
٢٩,٠٥٨,٤٤٨	٣٣,٣٠٩,٠٥٥	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٦٩,٠١٥,٢٨٨	١٥٦,٩١٠,٤٤٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٦٠,٣٤٥	١٢,٥٠٢,٣٣٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٥٠,٦٣٩,٠٥٠	٤٠١,٣٥٨,٦٥٦	الإجمالي

الإلتزامات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<u>التكلفة المستهلكة</u>
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٥٠,٧٢٧,٢٠٩	الموردون وأوراق الدفع
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	قروض
٤٩,٧٦٢,٨٩١	٤٤,٦١٥,٨٢٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٤٧,١٩٨,٠٧٦	٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٧,٣٥٥,٢٢١	بنوك سحب على المكشوف
٣٤٩,٤٠٨,٤٠١	٥٧٨,٩٧٣,٦٩٠	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بلد الأعمال	
٧,٢٥٩,٣١٨	١٧%	٩,٣٠٨,٣٣٠	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة
<u>٧,٢٥٩,٣١٨</u>		<u>٩,٣٠٨,٣٣٠</u>		<b>الإجمالي</b>

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

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

١١ - قروض لشركة تابعة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٨,٢١٣,٩٠٥	٢٢٥,٤٦٨,١٤١	القيمة الاسمية
(١٥١,٨٩٤,٩٩٥)	(١٩٣,٦٥٩,٣٨١)	القيمة الحالية
<u>٢٦,٣١٨,٩١٠</u>	<u>٣١,٨٠٨,٧٦٠</u>	<b>الفوائد الغير مكتسبة</b>
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥١,٨٩٤,٩٩٥	١٩٣,٦٥٩,٣٨١	القيمة الحالية
(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١١١,٢١١,٣٤٥</u>	<u>١٧١,٩٠١,١٧٥</u>	<b>الصافي</b>

استهلاك خصم القيمة الحالية في السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يبلغ ١٠,٣٦٨,٧٥٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣٢) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

عند الاعتراف الأولي بالقروض، تم احتساب القيمة الحالية للقروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات في شركة جلاس روك 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.



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٢ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٤,٧٥٦	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	الرصيد في أول العام
١٢٩,٧٩٣	٦٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	-	ضرائب دخل العام
<u>٢٠,٣٨٤,٥٤٩</u>	<u>٢٠,٤٤٤,٥٤٩</u>	

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦١,٦٠٦,٣٣٦	٣١,٧٧٥,٨٣٣	عملاء تجاريون
٦١,٦٠٦,٣٣٦	٣١,٧٧٥,٨٣٣	الإجمالي
(٢٨,٨٧٢,٠٣٠)	(١٤,٣٤٨,٥١٨)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٢,٧٣٤,٣٠٦</u>	<u>١٧,٤٢٧,٣١٥</u>	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠,٥٨٨,١٤٣	٢٨,٨٧٢,٠٣٠	الرصيد في ١ يناير
٨٨٠,٠٧٠	٧٠٩,٦٤٨	مكون خلال العام (إيضاح ٢٩)
(٨,٦٥٤,٠٥٠)	-	ديون معدومة
(١٣,٩٤٢,١٣٣)	(١٥,٢٣٣,١٦٠)	انتفى الغرض منه (إيضاح ٣٠)
<u>٢٨,٨٧٢,٠٣٠</u>	<u>١٤,٣٤٨,٥١٨</u>	الرصيد

\* تتمثل المخصصات المنتفى الغرض منها في توقيع الشركة اتفاقية مع شركة صناعات مواد البناء اسبوت في ٢٠٢٢ بسداد المديونية المستحقة لشركة اسكوم للتعددين عن طريق شيكات بنكية. قامت الشركة بتحصيل ٦ مليون جنيه مصري عند توقيع الاتفاقية وباقي المديونية المستحقة تسدد علي أقساط شهرية تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٣.

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٣ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%٥,٢٩	%١٠,٢٩	%٤٢,٢٣	%٤٧,٩٠	
عملاء وأوراق قبض	١٧٣,٤٦٠	١,٨٢٥,١٤٨	١,٩٦٨,١٦٦	٢٧,٨٠٩,٠٥٩	٣١,٧٧٥,٨٣٣
الخسارة المتوقعة	٩,١٨٢	١٨٧,٧٢٤	٨٣١,٢٠١	١٣,٣٢٠,٤١١	١٤,٣٤٨,٥١٨

  

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

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٥٧٧,٣٨٦	٣,١٢٠,٣٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٥,٠٠٠	١٣٨,٥٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣٨٩,٧٣٨	٧١٩,١٦٩	عهد وسلف عاملين
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	إيرادات مستحقة (إيضاح ٢٧)*
٧٨٨,٧٦٩	١,٦٥١,٢٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٤,٠٢٩	٣,٨٤١,٩٤٥	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٥٦,٦٣١	٤,٧٩٥,٩٨١	تأمينات لدى الغير
٥,٠١٤,١٠٩	٤,٥٩٢,٣٢٧	مدينون متنوعون
٤٣,٦٨١,٨٣٧	٤٥,٤٧١,٤٤١	<b>الإجمالي</b>
(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	<b>يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</b>
٣٦,٤٢٩,٦٠٣	٣٨,٢١٩,٢٠٧	<b>الصافي</b>

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

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١٧١,٢٨٤	٧,٢٥٢,٢٣٤	الرصيد في ١ يناير
٨٠,٩٥٠	-	مكون خلال العام (إيضاح ٢٩)
٧,٢٥٢,٢٣٤	٧,٢٥٢,٢٣٤	<b>الرصيد</b>

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

		طبيعة المعاملة				
		دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة	
٢٠٢١	٢٠٢٢					
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم الإمارات للتعيين (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٧٢,٣٨٦,٩٠٢	١٢٩,٩٠٩,٠٤٧	٨,٩٢٩,٢٤٢	٤٨,٥٢٧,٤٤٩	٦٥,٤٥٤	شركة تابعة	شركة جلاس روك للعزل
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣,٩٦٣,٤٢٦	٦٩١,٧٧٤	-	(٣,٢٧١,٦٥٢)	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم - الجزائر
٦,٣٢٥,٤٣٦	٣٧,٩٥٦,٢٢٦	١٨,٠٧٩,٥٢٦	٣,٢١٤,٩٣٩	١٠,٣٣٦,٣٢٥	شركة تابعة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعيين والمحدودة - السودان
١,٦٩١,٩٥٨	٢,٣٢٤,٢٣٠	٧٦١,٣٥٨	(١٢٩,٠٨٦)	-	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعيين
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٤٣٧,٢٢٨	٤٣٧,٢٢٨	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعيين المحدودة المسؤولة
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	شركة تابعة	شركة جولدن أستس
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسكوم قبرص
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسيك للتحكم الآلي
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٤,٢٢٩	٤,٢٢٩	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للاستثمار
-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	شركة تابعة	اسكوم للاستشارات التعيين
١٨٩,٩٢٤,٣٦٣	٢٧٦,٤٤٠,٤١٨					
(١٢٠,٩٠٩,٠٧٥)	(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)					
٦٩,٠١٥,٢٨٨	١٥٦,٩١٠,٤٤٥					

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	فوائد القرض	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٤٦,٢٥٣,٦٥٥	١٩٦,٢٤٦,٥٤٠	١٣,٨٩٤,٥١٠	(٧,٥٧٠,٩٤٥)	٩١,٧٥٨,٨٨٠	٥١,٩١٠,٤٤٠	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	شركة أسيك للأسمنت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
-	١٠,٥٣٣,١١٨	-	٥,٤١٠,١٦٥	٢,١٥٤,٤٤١	٢,٩٦٨,٥١٢	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
١٠٣,٤٨٩	٢٧,٤٠٥,٩١١	-	-	٢٧,٣٠٢,٤٢٢	-	شركة القلعة للاستشارات المالية
<u>٤٧,١٩٨,٠٧٦</u>	<u>٢٣٥,٠٢٦,٥٠١</u>					الإجمالي

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت الشركة بسداد ١٦,٩٦٩,٣٥٦ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): ١٥,٧٢٣,٩١٩ جنيه مصري) وبيانها كمايلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥,٧٢٣,٩١٩	١٦,٩٦٩,٣٥٦
<u>١٥,٧٢٣,٩١٩</u>	<u>١٦,٩٦٩,٣٥٦</u>

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٤٩٧	١٩١,٨١٧	نقدية بالصندوق
١,٢٧٨,٨٤٨	١٢,٢٦٢,٥١٩	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>١,٣٦٠,٣٤٥</u>	<u>١٢,٥٠٢,٣٣٦</u>	

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

معلومات التدفقات النقدية

(أ) المعاملات غير النقدية

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

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

(ب) تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٦٠,٣٤٥	١٢,٥٠٢,٣٣٦	النقدية وما في حكمها
(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	بنوك السحب على المكشوف
(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	القروض
(٢,٩١٢,٠٢٠)	(١,٦٢٤,٧٦٨)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)</u>	<u>(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)</u>	الإجمالي

الإجمالي	التزامات تأجير تمويلي	القروض	بنوك سحب على المكشوف	النقدية وما في حكمها	
(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)	(٢,٩١٢,٠٢٠)	(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	١,٣٦٠,٣٤٥	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٦,٥١٣,٦٩٠	١,٢٨٧,٢٥٢	-	٤,٠٨٤,٤٤٧	١١,١٤١,٩٩١	التدفقات النقدية
(٤٨,٥٨٣,٦٤٣)	-	(٤٨,٥٨٣,٦٤٣)	-	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
<u>(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)</u>	<u>(١,٦٢٤,٧٦٨)</u>	<u>(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)</u>	<u>(٤٧,٣٥٥,٢٢١)</u>	<u>١٢,٥٠٢,٣٣٦</u>	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧ - رأس المال

رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.

في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

أسهم الخزينة

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

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

١٨ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٧٨,١١٧,١٤٥	٥٨,٧٢٧,٤٠٨	١٩,٣٨٩,٧٣٧	١٣٢,٧٤٨,٩٣٠	٥٧,٦٨٠,٥٧٠	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	القرض الأول - اسيك لتصنيع الكربونات
٧٤,٥٤٨,١٤٢	٧٤,٥٤٨,١٤٢	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٩,٣٨٩,٧٣٧	٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	١٢٦,١٨٠,٥٧٠	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	

القرض الأول

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٨ - القروض (تابع)

جدول السداد:

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 أكتوبر 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 أكتوبر 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 أكتوبر ٢٠٢٤	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٥	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ يوليو ٢٠٢٥	٤١١,٥٦٣ دولار أمريكي
١ أكتوبر ٢٠٢٥	٤١١,٥٦٣ دولار أمريكي

الفوائد والعمولات:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

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

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلي:

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٧,٣٥٥,٢٢١	بنوك سحب على المكشوف
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٤٧,٣٥٥,٢٢١	

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

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

٢٠ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني - وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوي الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

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

النقدية و ما في حكمها و المدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

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



٢٠ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

(ب) تقييم التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقييم على مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة المتمثل في التدفقات النقدية المستقبلية المقدررة 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	٢٨,٩٪
معدل الخصم	٢٢,٠٤٪
معدل النمو طويل الأجل	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 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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

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

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

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٧١,٢٩٦	٢,١٢٩,٧٣٣	الإضمحلال في قيمة المخزون
٦,٤٩٦,٢٠٦	٣,٢٢٨,٤١٧	الإضمحلال في قيمة العملاء
١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٢٠٤,٥٤٢	٢٦,٨٩٤,٢٤٤	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	١٠١,٣٥٤,١٦١	الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,٧٩٠,١٣٧	٩,٥٢٧,٥٠٤	مخصصات
٨٥,٦٠١,٤٧١	١٤٤,٧٦٥,٨١٢	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ١٤٤,٧٦٥,٨١٢ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام 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.

٢٢ - الإلتزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٣١,٠٢٨	١,٦٢٧,٤٣٠	الإلتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
١,٥٨٧,٥٠٠	-	خلال سنة واحدة
٣,١١٨,٥٢٨	١,٦٢٧,٤٣٠	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٣٦٨,٩١٥	١,٦٢٤,٧٦٨	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
١,٥٤٣,١٠٥	-	خلال سنة واحدة
٢,٩١٢,٠٢٠	١,٦٢٤,٧٦٨	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٢ - التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٧٢٩,٨٨١	١,٠٩٣,٩١١	حق الانتفاع
٢,٧٢٩,٨٨١	١,٠٩٣,٩١١	مباني
		الإجمالي
٢,٩١٢,٠٢٠	١,٦٢٤,٧٦٨	أقساط التأجير
١,٣٦٨,٩١٥	١,٦٢٤,٧٦٨	الجزء المتداول
١,٥٤٣,١٠٥	-	الجزء غير المتداول
٢,٩١٢,٠٢٠	١,٦٢٤,٧٦٨	الإجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٧٩,١٦٨	١,٣٩٩,٢٢٣	حق الانتفاع
١,٣٧٩,١٦٨	١,٣٩٩,٢٢٣	استهلاك
		الإجمالي
٢٦٤,١١٥	١٧٥,٧٩٤	فوائد مدبنة (محملة على التكاليف التمويلية)
٢٦٤,١١٥	١٧٥,٧٩٤	الإجمالي

٢٣ - التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معاً" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (١٣٩,٧٦٢,٧٨٤ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٤ - الموردون وأوراق دفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٥٥٥,٦٧١	٥,٦١٨,٧١٥	مقاولي باطن
٢٥,٦١٧,٨٠٤	٢٢,٨١٠,٥٢٩	موردون
١٧,١٦٩,٠٠٤	٢٢,٢٩٧,٩٦٥	أوراق دفع
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٥٠,٧٢٧,٢٠٩	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,١٤٦,١٠٥	٣٦,٦٤٤,٤٣٦	مصرفات مستحقة
٣,٧٤٣,٦٦١	٣,٣٨١,٨٤٣	تأمين ضمان أعمال
١,٣١٨,٦٣٧	٨٣٦,٧٣٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٤١٠,٦١١	٣,٧٨٨,٦٠٥	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
١,٤٧٨,٤٣٧	١,٣٨٩,٤٩٤	ضريبة قيمة مضافة
٢٠,٧٨١,٠٨٨	٢٧,١٨١,٣٧٢	ضريبة مرتبات
٢,٥١٧,٧٦٤	٣,٤٦٣,٤٤٤	ضرائب خصم وإضافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١,٢٧٢,٠١٨	٢,٣٨١,١٢٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤,٨٧٣,١٢٥	١,٢٩٣,٥٤٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٠,٨٣٧,٤٥٥</u>	<u>٨٣,٦٥٦,٦٠٧</u>	

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

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

٢٦ - المخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٤,٢٦٩,٤٠٦	٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٧٠٢,٩٠٣	٢٥,٠٣١,٠٣٩	الرصيد في أول العام
١,٦٠١,٧٠٤	١٧,٦٢٨,٤٣٧	-	١٧,٦٢٨,٤٣٧	المكون خلال العام
(١٣٧,١٦٨)	(١,٠١٧,٩١٨)	-	(١,٠١٧,٩١٨)	المستخدم خلال العام
<u>٢٥,٧٣٣,٩٤٢</u>	<u>٤٢,٣٤٤,٤٦١</u>	<u>٧٠٢,٩٠٣</u>	<u>٤١,٦٤١,٥٥٨</u>	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٧ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥	٢١٤,٩١٦,٧٩٨	مبيعات محلية
٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥	٢١٤,٩١٦,٧٩٨	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٠١١,١٨٥	٧,٠١٧,٩٥٨	في نقطة زمنية معينة
٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	على مدار زمني
٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥	٢١٤,٩١٦,٧٩٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

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

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

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٢١٨,٢١٤	١٠,٤١٠,٦١١	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(١٣,٢١٨,٢١٤)	(١٠,٤١٠,٦١١)	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي
١٠,٤١٠,٦١١	٣,٧٨٨,٦٠٥	لالتزامات العقود
١٠,٤١٠,٦١١	٣,٧٨٨,٦٠٥	ناقصاً: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
		التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر

تطبق الشركة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة على مدى العمر لعقود الأصول. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع أصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام القائمة و التي لم يصدر عنها فواتير. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طالبت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

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

٢٧ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهرًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦ شهرًا) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبيدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت 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. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهرية.

٢٨ - مصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨١,٧٣٢,٥٩٥	٢١٩,٨٢٧,٢٣٤	تكلفة النشاط
٢٤,٨٦٣,١٦٥	٢١,٩١٠,١٨٢	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٣٠٦,٥٩٥,٧٦٠</u>	<u>٢٤١,٧٣٧,٤١٦</u>	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨٨,٠٦٧,٩٠٩	١٤١,٢٨٠,٥٨٦	أعمال التشغيل
٤٥,٠٩٨,٣١٠	٤٠,١٥٦,٩٧٥	مرتبات وأجور
٢٠,٥٣٣,٢٠٥	١٥,٣٠٦,٦٣٥	إيجارات
٧,٧١٩,٤٧٦	٩,٣٣٩,٢٣٥	مصروفات صيانة
٦,٨٤٨,٦٠٦	٥,٦٧٣,٨٩٨	إهلاكات واستهلاكات
٨٨٤,٠٠٠	٩٠٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٧,٤٤٤,٢٥٤	٢٩,٠٧٥,٠٨٧	أخرى
<u>٣٠٦,٥٩٥,٧٦٠</u>	<u>٢٤١,٧٣٧,٤١٦</u>	

٢٩ - مخصصات مكونة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٩٧,٢٥١	٢٥٩,٧٢٠	مخصص اضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
٨٠,٩٥٠	-	مخصص اضمحلال المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)
٢٢٨,٤٩٦	-	مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
١,٦٠١,٧٠٤	١٧,٦٢٨,٤٣٧	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٦)
<u>٢,٩٠٨,٤٠١</u>	<u>١٧,٨٨٨,١٥٧</u>	

٣٠ - مخصصات انتفى الغرض منها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١٨,٩٢٥,٤٤٤	اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ١١)
-	١,٣٧٩,١٠١	مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
-	<u>٢٠,٣٠٤,٥٤٥</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ - 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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	مصروف ضريبة الدخل
٣٣٩,٥٤٨	-	ضريبة مؤجلة
<u>٣٣٩,٥٤٨</u>	<u>-</u>	<b>الإجمالي</b>

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)	(١٣٧,٠٤٩,٤٧١)	صافي الربح قبل الضرائب
(٥٦,٩٥٩,٨١٢)	(٣٠,٨٣٦,١٣١)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
٥٦,٩٥٩,٨١٢	٣٠,٨٣٦,١٣١	أثر التسويات الضريبية
<u>-</u>	<u>-</u>	<b>مصروف الضريبة على الدخل</b>

٣٢ - تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٥٩٢,٥٥٥	١٠,٣٦٨,٧٥٧	استهلاك خصم القيمة الحالية
<u>٨,٥٩٢,٥٥٥</u>	<u>١٠,٣٦٨,٧٥٧</u>	
-	(٤٤,٧٢٥,٥٥٧)	أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركات تابعة (إيضاح ١١)
٣,٦٧٧,٦٣٤	٢٩٧,٦٦٠	فوائد دائنة
٦,٥٩٣,١٥٠	(٦٨,٧٩٠,٢٩٦)	(خسائر) أرباح أسعار الصرف للعملات الأجنبية
(١٩,٢١٨,٦٩٣)	(٢١,١٤٦,٢٣٤)	فوائد مدينة
<u>(٨,٩٤٧,٩٠٩)</u>	<u>(١٣٤,٣٦٤,٤٢٧)</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>(٣٥٥,٣٥٤)</u>	<u>(١٢٣,٩٩٥,٦٧٠)</u>	<b>صافي التكاليف التمويلية</b>

٣٣ - إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٣٠٢,٥٤٣	أرباح رأسمالية
٥٨٥,٠٧٩	-	إيرادات أخرى
<u>٣,١٢١,٨٤٦</u>	<u>٣,٣٠٢,٥٤٣</u>	

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

#### ٣٤ - نصيب السهم في الخسائر

##### النصيب الأساسي والمخفض

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	صافي خسارة العام بعد ضريبة الدخل
٥٤,٩٦٢,٥٠٠	٥٣,٧٣٠,٤٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٤,٦٠)</u>	<u>(٢,٥١)</u>	<b>نصيب السهم في الخسائر</b>

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

#### ٣٥ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

##### (أ) ضريبة شركات الأموال

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

##### (ب) ضريبة الأجور والمرتببات

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

##### (ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



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

### ٣٥ - الفحص الضريبي (تابع)

#### (د) ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ وأسفر عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظ على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.

#### (هـ) ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

### ٣٦ - القطاعات التشغيلية

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

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالشركة هو رئيس مجلس إدارة الشركة. وقد قامت إدارة الشركة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس مجلس إدارة الشركة بغرض 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 المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير. استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع ان يساهم قطاع الابحاث الجيولوجية بشكل كبير في إيرادات 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 مستوى طبيعة النشاط والمجال التي يعمل به القطاع. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة الشركة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات منتجات والخدمات.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية 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 التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

نتائج العمليات	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات	٢١١,٣٢٦,٠٤٧	٢٩٥,٦٦٩,٤٩٢	٣,٥٩٠,٧٥١	٣٦٠,٧٦٣	٢١٤,٩١٦,٧٩٨	٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥
مجمل الربح	٢,٥٢٤,٩٥٣	١٤,٤٠٥,٢٢٩	(٢,٠٨٨,٤٩٢)	(١٠٧,٥٦٩)	٧٣٦,٤٦١	١٤,٢٩٧,٦٦٠

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية (تابع)

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافى الربح كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٤٣٦,٧٦٣	(٢,١٥٧,٨١٠)	(خسائر) أرباح التشغيل
(٦,٨٤٨,٦٠٦)	(٥,٦٧٣,٨٩٧)	الإهلاك والاستهلاك
(٢٥٥,٥٠٩,٣٧١)	(٦,٤٧٥,٦٢٥)	الأضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
(٨,٩٤٧,٩٠٩)	(١٣٤,٦٦٢,٠٨٧)	تكاليف تمويلية
٨,٥٩٢,٥٥٥	١٠,٦٦٦,٤١٧	ايرادات فوائد
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٣٠٢,٥٤٣	أرباح رأسمالية
٥٨٥,٠٧٩	-	ايرادات أخرى
<b>(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)</b>	<b>(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)</b>	<b>صافى الخسارة</b>

٣٧ - أحداث لاحقة

في ٤ يناير ٢٠٢٣، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإستثنائي اعتماد نظام سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب، مما أدى لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري. تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية على ٣٠,٩ جنيه مصري. ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، ومع ذلك تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.