

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة السنته أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

وانيل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٤٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٨١

القاهرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣

شركة اسكوك للتعدين (اسكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٢٦,٤٣١,٠٤٤	٢٤,١٢٨,٣٣٣	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٩١,٣٥٩	١,٦٠٦,١٠٩	٦	استثمارات في شركات تابعة
٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	قروض لشركه تابعة
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٧٩,٤٢٩,٤٠٦	١١	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٤٩,٠٣٢,٢٩٥	٥٥٤,٠٧٢,٥٦٥		الأصول المتداولة
			المخزون
١١,٥٨١,٣٦٩	١١,٨٠٠,٠٣٦	٨	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٢,٤٣٤,١٤٤	١٢	عملاء وأوراق قبض
١٧,٤٢٧,٣١٥	١١,٧٩٩,١٠٢	١٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٢١٩,٢٠٧	٥٣,٧٧٣,٣٦٢	١٤	المنتحق من أطراف ذات علاقة
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨٢,٤٤٣,٨٢٦	١٥	النقدية بالمصندوق وبالبانوك
١٢,٥٠٢,٣٣٦	٢,٥٠٥,٢٤١	١٦	إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٧,٠٨٥,٢٢١	٢٨٤,٧٥٥,٧١١		إجمالي الأصول
٨٠٦,١١٧,٥١٦	٨٣٨,٨٢٨,٢٧٦		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال المصدر والمنفوع
(١١,٦٤٥,١٠٤)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٧	احتياطي أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	(٦٦٢,٠٤٩,٣٣٦)		الخسائر المرحلة
١,٧٥١,٤٤٣	(١٠٢,٢٣٩,٥٤٤)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٦,١٨٠,٥٧٠	١١٩,١٢٧,١٦٤	١٨	قروض
٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢	٢١	إلتزامات ضريبية مزجلة
١٣٩,٧٦٢,٧٨٤	١٧٤,٨١٤,٦٦٠	٢٣	التزامات مالية أخرى
٢٦٨,٥٦٢,٩٤٦	٢٩٦,٥٦١,٤١٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٣,٧٠٩,٤٩٧	١٩	بانوك سحب على المكشوف
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٥٩,٥٩٥,١٩٥	٢٤	الموردون وأوراق الدفع
١,٦٢٤,٧٦٨	٧٤٢,٤٧٥	٢٢	التزامات الإيجار
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٢٩٧,٤٠٨,٠٠٩	١٥	المنتحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥,٠٦٨,٣٦٠	١١٥,٤١٤,٥٩٨	١٨	قروض
٨٣,٦٥٦,٦٠٧	٨٥,٥٠٠,١٣٨	٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٣٤٤,٤٦١	٤٢,١٣٦,٤٩٢	٢٦	المخصصات
٥٣٥,٨٠٣,١٢٧	٦٤٤,٥٠٦,٤٠٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٠٤,٣٦٦,٠٧٣	٩٤١,٠٦٧,٨٢٠		إجمالي الإلتزامات
٨٠٦,١١٧,٥١٦	٨٣٨,٨٢٨,٢٧٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب



الأستاذ / تامر مؤمن البحري
المدير المالي

القاهرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة)		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة)		ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥٤,٥١١,٤٦٦	٧٠,٧٢٠,١٥٤	١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	١٥٨,٣٢٠,٨٧١	٢٧	ايرادات من العقود مع العملاء
(٥٧,٨٠٦,٣١١)	(٦٢,٩٢٠,٢٦٢)	(١٠٧,٦٣٥,٠٧٧)	(١٣٥,٨٤٠,٩٠٧)	٢٨	تكلفة النشاط
(٣,٢٩٤,٨٤٥)	٧,٧٩٩,٨٩٢	(١,١٤٤,٣١٠)	٢٢,٤٧٩,٩٦٤		مجمل الربح (الخسارة)
٣٧٦,٩٤٣	-	٣,٤٠٧,٧٠٧	(٨,٨٩٦)	٣٢	(تكاليف) ايرادات أخرى
(٥,٦٢٠,٩٧٣)	(٥,٣٩١,٧٠٢)	(١١,٦٠٩,٦٢٢)	(١٠,٦٩٢,٥١٦)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٩٠,٧٦٠)	(٥٠٠,٤٧٢)	(٨٣١,٥٣٧)	(٦٧٦,٤٣٦)	٢٩	مخصصات مكونة
١٨,٩٢٥,٤٤٤	-	١٨,٩٢٥,٤٤٤	-	٣٠	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٧٦٣,١٢٥)	-	(٢,٧٦٣,١٢٥)	-	٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٧,٢٣٢,٦٨٥	١,٩٠٧,٧١٨	٥,٩٨٤,٥٥٧	١١,١٠٢,١١٦		أرباح التشغيل
٢,٧٠٢,٨٠٦	٣,٧٨٣,٩٩١	٥,١٠٥,٢٠٩	٧,٥٢٨,٢٣١	٣١	ايرادات فوائد
(٤٣,٦٤٤,٨٤٠)	(٦,٨٣٣,٥٧٨)	(٤٧,٥٥٤,٦٩١)	(١٣,٤٥٦,٢٣٦)	٣١	تكاليف تمويلية - بالصافي
(٣٣,٧٠٩,٣٤٩)	(١,١٤١,٨٦٩)	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)	٥,١٧٤,١١١		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
-	-	-	-		ضريبة الدخل الجارية
-	-	-	-		الضريبة المؤجلة
(٣٣,٧٠٩,٣٤٩)	(١,١٤١,٨٦٩)	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)	٥,١٧٤,١١١		صافي (ربح) خسارة الفترة بعد الضرائب
(٠,٦٢)	(٠,٢٣)	(٠,٥٢)	(١,٩٥)	٣٣	نصيب السهم في الخسارة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		
صافي ربح (خسارة) الفترة	٥,١٧٤,١١١	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)
فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية	(١٠٩,١٦٥,٠٩٨)	٨,٣٨٤,٤٦٢
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	(١٠٣,٩٩٠,٩٨٧)	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتأمين (المسكوم) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	رأس المال						
	المصدر والمفوض	احتياطي أسهم الخزينة	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	المخسّن المرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩١٠,٦٥٧)	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	شراء أسهم خزينة
	-	-	-	-	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)	إجمالي الدخل الشامل
	-	-	-	-	٨,٣٨٤,٤٦٢	٨,٣٨٤,٤٦٢	صافي خسائر الفترة (مطلقة)
	-	-	-	-	(٤٥١,١٣٨,٣٥٣)	١,٨,٦٧١,٤٣٩	توزع الدخل الشامل الآخر (مطلقة)
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	١,٧٥١,٤٤٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	-	-	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
	-	-	-	-	-	٥,١٧٤,١١١	شراء أسهم خزينة
	-	-	-	-	(١٠٩,١٦٥,٠٩٨)	(١٠٩,١٦٥,٠٩٨)	إجمالي الدخل الشامل
	-	-	-	-	(١٦٧,٠٤٩,٣٣٦)	(١٠٧,٢٣٩,٥٤٤)	صافي خسائر الفترة
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٢١,٢٨٣,١١١	١٧١,٧٨٥	-	١,٧٥١,٤٤٣	توزع الدخل الشامل الآخر
	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٠ تمثل جزء مقم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
				صافي أرباح (خسائر) الفترة
				تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية
				من أنشطة التشغيل
				إهلاك الفترة
				مخصصات مكونة
				مخصصات انتفى الغرض منها
				خسائر (أرباح) رأسمالية
				فوائد مدينة
				فوائد دائنة
				أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة
				أرباح/خسائر فروق عملة
				الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
				ربح (خسارة) التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
				التغيرات في رأس المال العامل:
				المخزون
				العملاء وأوراق القبض
				المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
				المستحق من أطراف ذات علاقة
				الموردون وأوراق الدفع
				المستحق إلى أطراف ذات علاقة
				الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
				مخصصات مستخدمة
				التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
				فوائد دائنة محصلة
				مدفوعات ضرائب
				صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
				مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
				مدفوعات لاقتناء استثمارات
				متحصلات من بيع أصول ثابتة
				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
				مدفوعات لشراء أسهم خزينة
				تسهيلات ائتمانية - بالصافي
				فوائد مدينة - مدفوعة
				أقساط التأجير التمويلي
				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
				التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
				النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
				النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٠ 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 هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس 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 وتحليلها 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 وشراؤها 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

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 ٣٥٩ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٦٦٢ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية.

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

- تم الحصول على خطة الأعمال للشركة عن الخمس سنوات القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٤٠,٥ مليون جنيه مصري للاثني عشر شهرا القادمة، ويستند هذا إلى نجاح الشركة في تجديد العقود مع العملاء الرئيسيين مع زيادة الأسعار مما يساهم في زيادة التدفقات النقدية.
- قدرة الشركة على تأجيل سداد المستحقات المالية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بلغت ٤٩٨,٦ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 بناء على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة:

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣. إن إدارة الشركة بصدد تقييم أثر تطبيق تلك التعديلات:

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشتمل "النباتات المثمرة" "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم إضافة فقرة ٢٠/ أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسه"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر. "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسه - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية "الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم.		تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالأهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل . من الممكن خفض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.		تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيد في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.		تطبق المنشأ التعديلات الخاصة باضافه خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي في حساب الأرباح او الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشأ بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقريب عن و تقييم الموارد التعدينية"	"القياس" - تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم و يتم معالجته طبقاً لنموذج اعاده التقييم في معيار لاصول الثابتة رقم ١٠ . - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم و التثمين ضمن المقيد في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول. "الإفصاحات" - تم اضافته بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم		تطبق المنشأ التعديلات الخاصة باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الي حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشأ بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذ كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"		تطبق المنشأ التعديلات الخاصة بإضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
	"الإفصاحات" تم اضافة بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها".		تلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشأ بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية حتى تتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة كما هو مذكور في الفقرات اعلاه

معيار المحاسبه المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" معيار المحاسبه المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية" معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار الصرف العملات الاحنبيه" " معيار المحاسبه المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبه المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتدولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٥) "نطاق المعيار" "الزراعة"	تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمره المتعلقه بالنشاط الزراعي من معيار الزراعه لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابته المعيار المحاسبى رقم ١٠ ولكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمره تم استبعاد المنح الحكوميه المتعلقه بالنباتات المثمره.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	تطبق التعديلات على الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
	"التعريفات" تعديل على بعض التعريفات حيث تم اضافة تعريف النباتات المثمره		

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبية المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	- يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبية المصري رقم (٣٧) المعدل - يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنه. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٥٠) على : عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.	تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يتم اتاحة التطبيق من ١ يوليو ٢٠٢٤ او بدايه الفتره الماليه السنويه بعد ١ يوليو ٢٠٢٤

قامت الشركة بتطبيق الملحق (ج) من معيار المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث تم الاعتراف بفروق العملة غير المحققة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على 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 مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

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

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

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

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية 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 على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند الممتدع ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الإيجار

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

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

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً 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 الإيجار.

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

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

٥-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

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

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته 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).

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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 على 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.

٧-٢ 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 الأخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة.

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

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

تقوم الشركة بإعادة 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.

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين – المدينون التجاريون

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الأصول المالية (تابع)

(٢) النقدية والأرصدة لدى البنوك

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

(د) اضمحلال القيمة

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

٨-٢ 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 تبويب 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 الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى: 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 الأخرى. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(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 توييب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

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

٩-٢ 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتباريات 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.

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

تم 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.

١١-٢ المخزون

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ 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 بإلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء 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 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والفروض البنكية.

١٣-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (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.

١٤-٢ 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 ببندود 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 الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

١٥-٢ 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 المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١٦-٢ 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 الاستحقاق 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 استهلاك 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ 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 حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تمثل 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.

١٨-٢ 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 الإنصاح 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 الأخرى 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.

١٩-٢ 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)

٢٠-٢ تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانه أو لا يزال 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 أو على مدار زمني . وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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 الأداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة اعلاه فيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يوفى التزام الأداء عند نقطة من الزمن

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٢ 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.

شركة اسبك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١٠٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

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، على قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٢,٣٢٩,٣٦٢	١٧,١١٥,٧١١	دولار أمريكي ١٠%
١٧٥	٨٤	يورو ١٠%
١,٠١٨	١,٣٧٨	جنيه استرليني ١٠%
٧١٢	٨٩٠	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
١٢٣,٢٩٣,٦٢٠	١٧١,١٥٧,١٠٨	٤٦٤,٠٥٦,٨٨٧	٦٣٥,٢١٣,٩٩٥	دولار أمريكي
١,٧٥٢	٨٤٥	-	٨٤٥	يورو
١٠,٨١٣	١٣,٧٨٠	-	١٣,٧٨٠	جنيه استرليني
٧,١٢١	٨,٩٠٤	-	٨,٩٠٤	درهم إماراتي

(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)

١-١-٣ مخاطر السوق (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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٢,٧٨٢,٥١٢,٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٤٨٦,٠٤٢ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٨,٢٥١,٢٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤٨,٦٠٤,١٥١ 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 الملتمزم 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.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مع أربعة عملاء رئيسيين والتي تمثل ٧٢٪ (٢٠٢٢: أربعة عملاء يمثلان ٧٣٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

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:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
المدينون التجاريون - محلي	٢٦,١٤٧,٦٢٠	ميسط	
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٨٢,٤٤٣,٨٢٦	ميسط	
أصول العقد	٣٤,٢٤٨,٠٢١	ميسط	
نقدية بالبنوك	٢,٥٠٥,٢٤١	ميسط	
قروض لشركة تابعة	١٧٩,٤٢٩,٤٠٦	ميسط	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الائتمان على المدينين التجاريون وأصول العقد:-

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

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 علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩٣,٢٣٤,٩٤٩	٢١,٥٩١,٢٥٢	٣٢,٣٨٦,٨٧٨	٩٤,٠١٦,٩٠٦	القروض
-	-	-	١٧٤,٨٢٠,٨٨٤	التزامات مالية أخرى
٥,٥٩٤,٠٩٧	١,٢٩٥,٤٧٥	١,٩٤٣,٢١٢	٥,٦٤١,٠١٤	مدفوعات فوائد مستقبلية
٢٩٠,٩٠٥,٦٤٢	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٤٦,٧٥٤	-	-	-	التزامات تأجير تمويلي
٨٦,٢٢١,٥٩٤	-	-	-	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٧٤٤,٤٨٥	-	-	-	سحب على المكشوف
٦٦,٤٠٥,٥٠٥	-	-	-	موردون وأوراق دفع
٥٨٨,٢٥٣,٠٢٦	٢٢,٨٨٦,٧٢٧	٣٤,٣٣٠,٠٩٠	٢٧٤,٤٧٨,٨٠٤	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦,٧٠٨,٥٢٨	١٧,٠٩٠,٢٤٢	٨٢,٦٦٦,٧٠٦	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	القروض
-	-	-	١٣٩,٧٦٢,٧٨٤	التزامات مالية أخرى
٤,٥٦٣,٦٨٢	١,٣٦٧,٢١٩	٦,٦١٣,٣٣٦	٣,٨٨٠,٠٠٠	مدفوعات فوائد مستقبلية
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٤٩,٦٥٢	٧٧٧,٧٧٨	-	-	التزامات تأجير تمويلي
٨٣,٦٥٦,٦٠٦	-	-	-	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٣٥٥,٢٢١	-	-	-	سحب على المكشوف
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	-	-	-	موردون وأوراق دفع
٤٧٨,٨٨٧,٣٩٩	١٩,٢٣٥,٢٣٩	٨٩,٢٨٠,٠٤٢	١٩٢,١٤٢,٧٨٤	الإجمالي

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٦,٣٢٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٧,٦٦٠ جنيه مصري).

* 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 الإيجار مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٣,٧٠٩,٤٩٧	٤٧,٣٥٥,٢٢١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٣٤,٥٤١,٧٦٢	٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	القروض
٧٤٢,٤٧٥	١,٦٢٤,٧٦٨	التزامات الإيجار
٢٧٨,٩٩٣,٧٣٤	٢٥٠,٢٢٨,٩١٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٢,٥٠٥,٢٤١)	(١٢,٥٠٢,٣٣٦)	يخصم: النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٧٦,٤٨٨,٤٩٣	٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣	صافي القروض
(١٠٢,٢٣٩,٥٤٤)	١,٧٥١,٤٤٣	حقوق الملكية
١٧٤,٢٤٨,٩٤٩	٢٣٩,٤٧٨,٠٢٦	إجمالي رأس المال
%١٥٩	%٩٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتقارب قيمتها الدفترية حيث ان الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً 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 ١-٤")) والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

٥- الأصول الثابتة

الوصف	أصول غير متناهية	تأمينات على أصول متناهية	إثبات وديانات مكتوبة	حقوق الأجر	سيارات	شاحنات وسيارات نقل	أثاث ومعدات	مباني والشبكات	أراضي
١ يناير ٢٠٢٣	١٧٥,٧٧٠,١٨٩ (١١١,١١٨,٢٥٥)	٥,١٧٠,٥٦١ (٢,٨١١,١٦٢)	٣,٢٦٧,٢٩١ (٣,٢٤٢,٦٠١)	١,٧٦٨,٤٣٥ (٦,٦٠١,٨٩٣)	٣٢٤,٠٠٠ (٣٢٤,٠٠٠)	٣٨٤,١٧٠,٥٥٣ (٣٧,١١٢,٠٣٤)	١٠٧,٠٣٩,٠٣٣ (٨٩,١٨١,٥٩٦)	٢,٩٠٠,٦٨٧ (٨٢١,١٩١)	٨٦٩,١٩٨ -
	٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٣٥٨,٥٥٩	٣٢٣,٦٠٠	١١٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٢,٩٤٥	٨٦٩,١٩٨
	٣,١٩٨,١٠٩	١٩٧,٥٧٥	١٠٧,٣٦٢	-	-	٣٧,١٠١	٢,٥٣٢,٠٤١	-	-
	٥,٤٨٧,٤٥٥	-	-	-	-	٢,٤٨٢,٤٥٥	-	-	-
	(١٥,٢٧١,٧٤٩)	-	(١٨٨,٨٨٣)	(١٩,١٢٠)	-	(٢,٢٧٧,٤٥٣)	(٩,١٢٢,١٥٥)	(٢٢٤,١٣٨)	-
	١٤,٥٥٤,١٧٧	-	٨٣,٧٢٠	١٩,١٢٠	-	٢,٠٣٧,٥٢١	٩,٣٨٥,٨٠٤	٢٨٠,١٧	-
	(٥,٢٧٣,٨٩٦)	(١,٣٩٤,٢٢٣)	(٥٤,٢٩١)	(٧٧,٠٠٠)	-	(٤٤١,٨٠٩)	(٣,١٤٠,٨٤٤)	(٥٥,٢٩١)	-
	٢٤,١٥١,٩٣٠	١,٠٤٢,٨١١	٢٧١,٣٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٢٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٢٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٩,١٦٩,٠٠٤ (١٣٢,٣٣٧,٩١٠)	٥,٣٠٥,٠٩٦ (٤,٢١١,١٨٥)	٣,٥٥٥,٨٠٠ (٣,٣٤٤,٥٧٧)	١,٧٤٩,٣٠٥ (٦,٦٥٩,٨٠٣)	٣٢٤,٠٠٠ (٣٢٤,٠٠٠)	٣٩,٠٤٢,٦٥٦ (٣٢,٣٢١,٣٠٧)	٤٩,٩٢٩,١١٩ (٨٣,٤٢٣,١٣٦)	٢,٦٨٦,٥٤٩ (٨٥٢,١٧١)	٨٦٩,١٩٨ -
	٢٤,١٥١,٩٣٠	١,٠٤٢,٨١١	٢٧١,٣٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٢٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٢٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨
	٣٩,٤٣١,٠١٤	١,٠٤٢,٨١١	٢٧١,٣٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٢٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٢٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨
	٥٩,٠٤٢	-	٥٠,٤٢٦	-	-	-	٥٢٩,١٨٤	-	-
	١٨٥,٢٥٠	-	-	-	-	١٨٥,٢٥٠	-	-	-
	(٢٢٤,٤١٠)	(١٧٧,٥٧٥)	-	-	-	(٢٢٦,٨٨٥)	-	-	-
	٣٢٣,٩٠٥	١٠٧,٠٠٠	-	-	-	٢٢٦,٨٨٥	-	-	-
	(٢,٤٨٧,٨٢٦)	(١٣٤,٥٤٣)	(٢٤٢,٠٠٠)	(٢٦,٥٦٨)	-	(٤٢,٠٧٥)	(١,٨٤٥,٢٥٢)	(٢٦,٩٠١)	-
	٢٤,١٥١,٩٣٠	٢٦٨,٨١٢	٢٩٧,٤٥٠	٩٢,٩٣٤	-	٥,٥٢٢,٢٤٧	١٥,١٩٧,٩١٤	١,٨٥٥,٦٧٧	٨٦٩,١٩٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٥٩,٥٢٠,٢١٤ (١٣٥,٩٤١,٨٨١)	٥,٢٠٧,٥٢١ (٤,٣٣٨,٧٠٨)	٢,١٣٧,٢٣٦ (٢,٣٣٨,٧٨١)	١,٧٤٤,٣٠٥ (٦,٦٨١,٢٧١)	٣٢٤,٠٠٠ (٣٢٤,٠٠٠)	٣٩,٠٥١,٢١١ (٣٢,٥٢٤,٣٧٤)	٤٩,٩٢٩,٩٠٣ (٨٥,٢٨١,٨٨٩)	٢,٦٨٦,٥٤٩ (٨٨٠,٨٢٤)	٨٦٩,١٩٨ -
	٢٤,١٥١,٩٣٠	٢٦٨,٨١٢	٢٩٧,٤٥٠	٩٢,٩٣٤	-	٥,٥٢٢,٢٤٧	١٥,١٩٧,٩١٤	١,٨٥٥,٦٧٧	٨٦٩,١٩٨

فترة السنة المنتهية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي القيمة المكتوبة في أول الفترة

الإضافات خلال الفترة

المحركات من شحرات تمت الترخيص

الإستثمارات

صافي المبالغ الأستثمارات

المبالغ المكتوبة

صافي القيمة المكتوبة في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التكلفة

صافي المبالغ

صافي القيمة المكتوبة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٠٦٥,٦٢٨	٢,٣١٦,٨٦٨	تكلفة المبيعات
٧٤١,٦٧٩	٦٧٠,٩٥٨	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٢,٨٠٧,٣٠٧</u>	<u>٢,٩٨٧,٨٢٦</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٢٧,٥٥٣	٩٠,٥٥٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٣٠٢,٥٤٣	(٨,٨٩٦)	صافي (خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٢)
-	(٨١,٦٥٩)	استبعاد التزامات ايجار
<u>٤,٠٣٠,٠٩٦</u>	<u>-</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٨,٤٩٧,٨٧٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (١٠٦,٩٢٩,٥٦٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٣٦٨,١٠٩	١,٧٩١,٣٥٩	التكلفة في أول الفترة / العام
٦,٦٧٣,٢٥٠	-	الإضافات خلال الفترة / العام
(٦,٢٥٠,٠٠٠)	(١٨٥,٢٥٠)	تحويل خلال الفترة / العام
<u>١,٧٩١,٣٥٩</u>	<u>١,٦٠٦,١٠٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٦١,٩٥٤,٦٦١	٢٦١,٩٥٤,٦٦١	%٩٤,٧٦	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	جزائرية	شركة أسكوم - الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	%٧٠	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	مصرية	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	١٠٥,٨٠٨	%٨٠	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
١٥,٦٦١	١٥,٦٦١	%١٠٠	BVI	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للاستثمار
٢٠٣,٦٠٠	٢٠٣,٦٠٠	%٧٠	سودانية	شركة أسكوم السودان
٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	%٦٥	مصرية	اسكوم للاستشارات التعددين
٧٩٠,٠٦٣,٣٢٨	٧٩٠,٠٦٣,٣٢٨			الإجمالي
				يخصم:
(٤٥٠,٤٦٢,٩٤١)	(٤٥٠,٤٦٢,٩٤١)			الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة *
٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧			الصافي

* يتكون الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٦,٩٢٧,٧٥٤	١٦,٩٢٧,٧٥٤	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	شركة أسكوم - الجزائر
٢٦١,٩٥٤,٦٦١	٢٦١,٩٥٤,٦٦١	شركة جلاسروك للعزل
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	شركة لازرق للأشغال العمومية
١٠٥,٣٢٠,٤٧٩	١٠٥,٣٢٠,٤٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين
٤٥٠,٤٦٢,٩٤١	٤٥٠,٤٦٢,٩٤١	الرصيد

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٦,٧٨٩,٥٣١	١٧,١٨٨,٨١٧	قطع غيار
٣,٧٧٨,١٥٩	٣,٧٩٩,٣٦١	متفجرات ومستلزمات تفجير
٤٧٧,٣٢١	٢٧٥,٥٠٠	خام متاح للبيع
١,٨٣٦	١,٨٣٦	مخزون مهمات
٢١,٠٤٦,٨٤٧	٢١,٢٦٥,٥١٤	الإجمالي
(٩,٤٦٥,٤٧٨)	(٩,٤٦٥,٤٧٨)	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٢٩)
١١,٥٨١,٣٦٩	١١,٨٠٠,٠٣٦	الصافي

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٨- المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٤٦٥,٤٧٨	٩,٢٠٥,٧٥٨	الرصيد في ١ يناير
-	٢٥٩,٧٢٠	مكون خلال الفترة / العام
٩,٤٦٥,٤٧٨	٩,٤٦٥,٤٧٨	الرصيد

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٧٩,٤٢٩,٤٠٦	١٧١,٩٠١,١٧٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٧٩٩,١٠٢	١٧,٤٢٧,٣١٥	التكلفة المستهلكة
٤١,٨٨٠,١٧٢	٣٣,٣٠٩,٠٥٥	قروض لشركة تابعة
١٨٢,٤٤٣,٨٢٦	١٥٦,٩١٠,٤٤٥	عملاء وأوراق قبض
٢,٥٠٥,٢٤١	١٢,٥٠٢,٣٣٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٤٢٧,٣٦٦,٠٧٧	٤٠١,٣٥٨,٦٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
		نقدية وأرصدة لدى البنوك
		الإجمالي

الإلتزامات المالية

التكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٩,٥٩٥,١٩٥	٥٠,٧٢٧,٢٠٩	الموردون وأوراق الدفع
٢٣٤,٥٤١,٧٦٢	٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	قروض
٤٣,٥٨٣,٢٤٤	٤٤,٦١٥,٨٣٠	داننون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٢٩٧,٤٠٨,٠٠٩	٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣,٧٠٩,٤٩٧	٤٧,٣٥٥,٢٢١	بنوك سحب على المكشوف
٦٧٨,٨٣٧,٧٠٧	٥٧٨,٩٧٣,٦٩١	

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	بلد الأعمال	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة الإجمالي
٩,٣٠٨,٣٣٠	%٠,١٧	٩,٣٠٨,٣٣٠	مصرية	
٩,٣٠٨,٣٣٠		٩,٣٠٨,٣٣٠		

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 الانتمائية المتوقعة السابق تكويبه.

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: مكاسب قدرها لاشيء جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٠٤٩,٠١٢ جنيه مصري).

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	القيمة الاسمية
٢٧٠,١٩٣,٦٩٨	٣٣٧,٩٥٧,٠٥٩	القيمة الحالية
(١٩٣,٦٥٩,٣٨١)	(٢٠١,١٨٧,٦١٢)	الفوائد الغير مكتسبة
٧٦,٥٣٤,٣١٧	١٣٦,٧٦٩,٤٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	القيمة الحالية
١٩٣,٦٥٩,٣٨١	٢٠١,١٨٧,٦١٢	مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	الصافي
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٧٩,٤٢٩,٤٠٦	

استهلاك خصم القيمة الحالية في الفترة المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ يبلغ ٧,٥٢٨,٢٣١ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣١) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦% المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٢- صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٤٤,٥٤٩	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٠,٠٠٠	١,٩٨٩,٥٩٥	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٢,٤٣٤,١٤٤	

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣١,٧٧٥,٨٣٣	٢٦,١٤٧,٦٢٠	عملاء تجاريون
٣١,٧٧٥,٨٣٣	٢٦,١٤٧,٦٢٠	الإجمالي
(١٤,٣٤٨,٥١٨)	(١٤,٣٤٨,٥١٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,٤٢٧,٣١٥	١١,٧٩٩,١٠٢	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٨,٨٧٢,٠٣٠	١٤,٣٤٨,٥١٨	الرصيد في ١ يناير
٧٠٩,٦٤٨	-	مكون خلال الفترة / العام (ايضاح ٢٩)
(١٥,٢٣٣,١٦٠)	-	انتهى الغرض منه *
١٤,٣٤٨,٥١٨	١٤,٣٤٨,٥١٨	الرصيد

* تتمثل المخصصات المنتفى الغرض منها في توقيع الشركة اتفاقية مع شركة صناعات مواد البناء اسيوپ في ٢٠٢٢ بسداد المديونية المستحقة لشركة اسكوم للتأمين عن طريق شيكات بنكية. قامت الشركة بتحصيل ٦ مليون جنيه مصري عند توقيع الاتفاقية وباقي المديونية المستحقة تسدد على 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 بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً 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 بناء على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل.

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%١,٣١	%٢,٦٨	%١١,٧٥	%٨٩,١٧	
عملاء وأوراق قبض	٦,٨١٠,٩٨٢	٢,١٨٤,٥٢٨	١,٤١٣,١٨٤	١٥,٧٣٨,٩٢٦	٢٦,١٤٧,٦٢٠
الخسارة المتوقعة	٨٩,٣٨١	٥٨,٤٦٦	١٦٦,٠٦٩	١٤,٠٣٤,٦٠٢	١٤,٣٤٨,٥١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%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

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٤٢٧,٧٧٩	٣,١٢٠,٣٨٢	دفعات مقدمة للموردين
١٣٧,٢٠٠	١٣٨,٥٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣,٨١٧,٤٣٥	٧١٩,١٦٩	عهد وسلف عاملين
٣٤,٢٤٨,٠٢١	٢٦,٥١٦,٨٦٨	إيرادات مستحقة (إيضاح ٢٧) *
١,٣٢٨,٢١١	١,٦٥١,٢٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٧٠,٦٥٦	٣,٨٤١,٩٤٥	ضمان أعمال
٥٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٨٦١,٤٨٧	٤,٧٩٥,٩٨١	تأمينات لدى الغير
٢,٢٧٩,٨٠٨	٤,٥٩٢,٣٢٧	مدينون متنوعون
٦١,٠٢٥,٥٩٦	٤٥,٤٧١,٤٤١	الإجمالي
(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٣,٧٧٣,٣٦٢	٣٨,٢١٩,٢٠٧	الصافي

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

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) "الإيضاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصرفات أخرى.

شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(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:
١-١٥ المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	تحويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٨٨,٣٦٠,٧٢١	٨٨,٣٢٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة
١٢٩,٩٠٩,٠٤٧	١٣٥,٠٠٣,١٧١	٧,٣٣٠,٢٤٥	(٢,٢٣٢,١٢١)	-	شركة تابعة
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٧٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة
٣٧,٩٥٦,٣٢١	٥٨,٠٩٤,٧٢٤	٤,١٤٨,٧٧٧	٦,١٣٢,١٧٥	٩,٨٥٦,٦٤٦	شركة تابعة
٢,٣٢٤,٢٣٠	٢,٥٠٠,١٢٩	١٧٥,٨٩٩	-	-	شركة تابعة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٣٧,٣٢٨	٤٧٤,٩٨٣	٣٧,٧٥٥	-	-	شركة تابعة
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	شركة تابعة
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	شركة تابعة
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	شركة تابعة
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	شركة تابعة
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤,٢٢٩	٩١,٣٣٤	٨٧,١٠٥	-	-	شركة تابعة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	-	شركة تابعة
٢٧٦,٤٤٠,٤١٨	٣٠١,٩٧٣,٧٩٩				
(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)	(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)				
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨٢,٤٤٣,٨٢٦				

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة اسبيك للتعبئة (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٥ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فوائد القرض	دفع مصروفات ذيلة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
١٩٦,٢٤٦,٥٤٠	٢٦٤,١٥٦,٧٠٣	٨,٨١٥,٤٢٥	(٣,٦٥٢,٢٤٠)	١٣,٨٤٦,٦٢٦	٤٨,٩٠٠,٣٥٢	شركة تابعة
٨٧٨,٤٨١	٨٧٨,٤٨١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٠,٥٣٣,١١٨	٦,٥٤٦,٦٧٦	-	(٣,٧٨٥,٥١٢)	(٩٧٣,٣٠٩)	٧٧٢,٣٧٩	شركة تابعة
٢٧,٤٠٥,٩١١	٢٥,٨٩٣,٦٩٨	-	(١٩٧,٥٢١)	-	(١,٣٤٤,٦٩٢)	شركة القائمة للاستثمارات المالية الإجمالي
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٢٩٧,٤٠٨,٠٠٩					

٣-١٥ أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تفنيين وغير تفنيين)، وقامت الشركة بسداد ٨,٦٧٩,١٦٦ جنيه مصري كمقرضات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٨,٢٥٩,٢٤٧ جنيه مصري) وبنائها كمالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨,٢٥٩,٢٤٧	٨,٦٧٩,١٦٦	٨,٢٥٩,٢٤٧	٨,٦٧٩,١٦٦
٨,٢٥٩,٢٤٧	٨,٦٧٩,١٦٦	٨,٢٥٩,٢٤٧	٨,٦٧٩,١٦٦

مقرضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤٧,٦٧٨	١٩١,٨١٧	نقدية بالصندوق
٢,١٠٩,٥٦٣	١٢,٢٦٢,٥١٩	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>٢,٥٠٥,٢٤١</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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نسبة ١٨% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢%).

معلومات التدفقات النقدية

(أ) تسوية صافي الدين

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٥٠٥,٢٤١	١٢,٥٠٢,٣٣٦	النقدية وما في حكمها
(٤٣,٧٠٩,٤٩٧)	(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	بنوك السحب على المكشوف
(٢٣٤,٥٤١,٧٦٢)	(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	القروض
(٧٤٢,٤٧٥)	(١,٦٢٤,٧٦٨)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(٢٧٦,٤٨٨,٤٩٣)</u>	<u>(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)</u>	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	القروض	التزامات تأجير تمويلي	الإجمالي
١٢,٥٠٢,٣٣٦	(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	(١,٦٢٤,٧٦٨)	(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)
(٩,٩٩٧,٠٩٥)	٣,٦٤٥,٧٢٤	-	٨٨٢,٢٩٣	(٥,٤٦٩,٠٧٨)
-	-	(٣٣,٢٩٢,٨٣٢)	-	(٣٣,٢٩٢,٨٣٢)
٢,٥٠٥,٢٤١	(٤٣,٧٠٩,٤٩٧)	(٢٣٤,٥٤١,٧٦٢)	(٧٤٢,٤٧٥)	(٢٧٦,٤٨٨,٤٩٣)

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) وتتساوى 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٧- رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
%٥٤,٠٥	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستثمارات 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 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.

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٧ يوليو ٢٠٢٣، تم الموافقة على شراء عدد ٣,٨٩١,٠٧٣ أسهم خزينة بنسبة ٧,٧% من إجمالي أسهم الشركة وقامت الشركة في أغسطس ٢٠٢٣ بشراء ٣,٦٣٩,٤٠٦ سهم بسعر ١١,٨٥ جنيه مصري للسهم.

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

١٨- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٣٢,٧٤٨,٩٣٠	٥٧,٦٨٠,٥٧٠	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	١٦٦,٠٤١,٧٦٢	٥٠,٦٢٧,١٦٤	١١٥,٤١٤,٥٩٨	القرض الاول - اسيك لتصنيع الكربونات
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات
٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	١٢٦,١٨٠,٥٧٠	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	٢٣٤,٥٤١,٧٦٢	١١٩,١٢٧,١٦٤	١١٥,٤١٤,٥٩٨	

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 للاستثمارات المالية - مساهم رئيسي - ويستمر هذا التمويل حتى تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(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

القوائد والعمولات:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

قامت شركة اسكوم بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة 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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٩- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	بنوك سحب على المكشوف
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٣,٧٠٩,٤٩٧	
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٣,٧٠٩,٤٩٧	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٤٣,٩ 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 ١٨ % للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: 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 الالتزام.

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

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

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

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

النقدية و ما في حكمها و المدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائتون 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 للقرض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.

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

٢٠- قياس القيمة العادلة (تابع)

(أ) تقييم الأصول الفانضة: 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 التسيويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة.

(ب) تقييم التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقييم على مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة المتمثل في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية المماثلة وتواريخ الاستحقاق المتبقية. وتمثل 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.
النققات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد، ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونققات 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 بناء 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢١- التزامات ضريبية مؤجلة

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

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

أصول ثابتة	
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,١٢٩,٧٣٣	٢,١٢٩,٧٣٣	الإضمحلل في قيمة المخزون
٣,٢٢٨,٤١٧	٣,٢٢٨,٤١٧	الإضمحلل في قيمة العملاء
١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣	الإضمحلل في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦,٨٩٤,٢٤٤	٢٦,٨٩٤,٢٤٤	الإضمحلل في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١,٣٥٤,١٦١	١٠١,٣٥٤,١٦٢	الإضمحلل في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٩,٥٢٧,٥٠٤	٩,٤٨٠,٧١١	مخصصات
١٤٤,٧٦٥,٨١٢	١٤٤,٧١٩,٠٢٠	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ١٤٤,٧١٩,٠١٨ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٢- التزامات الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٤٩,٨٢٧	١,٦٢٧,٤٣٠	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
-	-	خلال سنة واحدة
٧٤٩,٨٢٧	١,٦٢٧,٤٣٠	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٧٤٢,٤٧٥	١,٦٢٤,٧٦٨	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
-	-	خلال سنة واحدة
٧٤٢,٤٧٥	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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حق الانتفاع
١,٠٩٣,٩١١	٣٦٨,٨١٣	مباني
١,٠٩٣,٩١١	٣٦٨,٨١٣	الإجمالي
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	أقساط التأجير
١,٦٢٤,٧٦٨	٧٤٢,٤٧٥	الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول
١,٦٢٤,٧٦٨	٧٤٢,٤٧٥	الإجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	حق الانتفاع
١,٣٩٩,٢٢٣	٦٣٤,٥٤٣	استهلاك
١,٣٩٩,٢٢٣	٦٣٤,٥٤٣	الإجمالي
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
١٧٥,٧٩٤	٣٧,٠٤٣	
١٧٥,٧٩٤	٣٧,٠٤٣	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 معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (١٧٤,٨١٤,٦٦٠ 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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	مقاولي باطن
٥,٦١٨,٧١٥	٦,٨٩٣,١٧٩	موردون
٢٢,٨١٠,٥٢٩	٣١,٦٢٣,٤٣٢	أوراق دفع
٢٢,٢٩٧,٩٦٥	٢١,٠٧٨,٥٨٤	
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٥٩,٥٩٥,١٩٥	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٥- دانتون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤,٦٩٩,٧٩٣	٣٦,٦٤٤,٤٣٦	مصرفات مستحقة
٤,١٢٠,٢١١	٣,٣٨١,٨٤٣	تأمين ضمان أعمال
٨٣٦,٧٣٤	٨٣٦,٧٣٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دانتو توزيعات (أ)
٤,٠٦٦,٣١٤	٣,٧٨٨,٦٠٥	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
٢,٥٣٧,١٠٢	١,٣٨٩,٤٩٤	ضريبة قيمة مضافة
٣١,٥٥٩,٥١٤	٢٧,١٨١,٣٧٢	ضريبة مرتبات
١,٩٧٦,١٨٥	٣,٤٦٣,٤٤٤	ضرائب خصم وإضافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٩٤١,٠٤٥	٢,٣٨١,١٢٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٤٦٧,٢٣١	١,٢٩٣,٥٤٢	أرصدة دائنة أخرى
٨٥,٥٠٠,١٣٨	٨٣,٦٥٦,٦٠٧	

(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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٤٢,٣٤٤,٤٦١	٢٥,٧٢٣,٩٤٢	٧٠٢,٩٠٣	٤١,٦٤١,٥٥٨	الرصيد في أول العام
٦٧٦,٤٣٦	١٧,٦٢٨,٤٣٧	-	٦٧٦,٤٣٦	المكون خلال العام
(٨٨٤,٤٠٥)	(١,٠١٧,٩١٨)	-	(٨٨٤,٤٠٥)	المستخدم خلال العام
٤٢,١٣٦,٤٩٢	٤٢,٣٤٤,٤٦١	٧٠٢,٩٠٣	٤١,٤٣٣,٥٨٩	الإجمالي

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	١٥٨,٣٢٠,٨٧١	مبيعات محلية
١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	١٥٨,٣٢٠,٨٧١	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤,٠١٨,٧٥٦	٥,٨١٨,٨٤٨	في نقطة زمنية معينة
١٠٢,٤٧٢,٠١١	١٥٢,٥٠٢,٠٢٣	على مدار زمني
١٠٦,٤٩٠,٧٦٧	١٥٨,٣٢٠,٨٧١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٦,٥١٦,٨٦٧	٣٤,٢٤٨,٠٢١	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء *
٢٦,٥١٦,٨٦٧	٣٤,٢٤٨,٠٢١	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	١٥٢,٥٠٢,٠٢٣	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٠٣,٦٩٣,١٤٨)	(١٤٤,٧٧٠,٨٧٠)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٤,٢٤٨,٠٢١	أصول العقد كما في آخر الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠,٤١٠,٦١١	٣,٧٨٨,٦٠٥	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(١٠,٤١٠,٦١١)	(٣,٧٨٨,٦٠٥)	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام
٣,٧٨٨,٦٠٥	٤,٠٦٦,٣١٤	فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
٣,٧٨٨,٦٠٥	٤,٠٦٦,٣١٤	ناقصاً: دفعات مقدمة من العملاء خلال الفترة / العام
		التزامات العقود كما في آخر الفترة / العام

تطبق الشركة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة على مدى العمر لعقود الأصول لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع أصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام القائمة والتي 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(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 ٢٠٢٢: 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠٧,٦٣٥,٠٧٧	١٣٥,٨٤٠,٩٠٧	تكلفة النشاط
١١,٦٠٩,٦٢٢	١٠,٦٩٢,٥١٦	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١١٩,٢٤٤,٦٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٣٣,٤٢٣</u>	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٩,٧٠٨,٤١٨	٨٨,١١٩,٥١٣	أعمال التشغيل
٢١,٨٢٥,٣١٢	٢٣,٠٧٤,٦١٧	مرتبات وأجور
٢,٨٠٧,٣٠٧	٢,٩٨٧,٨٢٦	إهلاكات واستهلاكات
٨,١٠٤,٨٣٧	٧,٣١٤,٩٦٢	إيجارات
٤٥٧,٥٠٠	٤٥٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,١٩١,١٨٩	٨,٢٨٣,٩٤٦	آلات ومعدات
١٢,١٥٠,١٣٦	١٦,٢٩٦,٥٥٩	أخرى
<u>١١٩,٢٤٤,٦٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٣٣,٤٢٣</u>	

٢٩- مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٣١,٥٣٧	٦٧٦,٤٣٦	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٦)
<u>٨٣١,٥٣٧</u>	<u>٦٧٦,٤٣٦</u>	

٣٠- مخصصات انتفي الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٨,٩٢٥,٤٤٤	-	قروض شركة تابعة (إيضاح ١١)
<u>١٨,٩٢٥,٤٤٤</u>	<u>-</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣١- تكاليف تمويلية - بالصافي

(معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
الإستهلاك خصم القيمة الحالية	٧,٥٢٨,٢٣١	٥,١٠٥,٢٠٩
أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة (إيضاح ١١)	-	(٤٤,٧٢٥,٥٥٧)
فوائد دائنة	٧١,٨٢٣	١٧٢,٢٦٧
فوائد مدينة	(١٣,٥٢٨,٠٥٩)	(٨,٧٥٧,٤١١)
خسائر فروق ترجمة عملات اجنبية	-	٥,٧٥٦,٠١٠
	(١٣,٤٥٦,٢٣٦)	(٤٧,٥٥٤,٦٩١)
	(٥,٩٢٨,٠٠٥)	(٤٢,٤٤٩,٤٨٢)

٣٢- (تكاليف) إيرادات أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
أرباح رأسمالية	-	٣,٤٠٧,٧٠٧
خسائر أخرى	(٨,٨٩٦)	-
	(٨,٨٩٦)	٣,٤٠٧,٧٠٧

٣٣- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين (بعد استقطاع خسائر فروق العملة والمدرجة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي خسارة الفترة	(١٠٣,٩٩٠,٩٨٧)	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	٥٣,٣٩١,٠٧٣	٥٤,٠٦٩,٨١٥
نصيب السهم في الخسائر	(١,٩٥)	(٠,٥٢)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح 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 الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٤- 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 مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

(أ) ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢٢.

(ب) ضريبة الأجور والمرتبات

- 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 كدفوعات تحت الحساب.

(ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(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 الثالث المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٢.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٥ - 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 المسنول عن صناعة القرار التشغيلي بالشركة هو رئيس مجلس إدارة الشركة. وقد قامت إدارة الشركة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس مجلس إدارة الشركة بغرض اتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم الأداء.

يدرس المسنول 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 المسنول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن يساهم قطاع الأبحاث الجيولوجية بشكل كبير في إيرادات الشركة المستقبلية.

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

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

نتائج العمليات	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات	١٥٢,٢٨٧,٩٩٨	٢١١,٣٢٦,٠٤٧	٦,٠٣٢,٨٧٣	٣,٥٩٠,٧٥١	١٥٨,٣٢٠,٨٧١	٢١٤,٩١٦,٧٩٨
مجموع الربح	٢٤,١٠٩,٤٣٦	٢,٥٢٤,٩٥٣	٦٨٧,٣٩٥	(٢,٠٨٨,٤٩٢)	٢٤,٧٩٦,٨٣٢	٤٣٦,٤٦١

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
خسائر التشغيل	١٤,٠٩٨,٨٣٨	(٢,١٥٧,٨١٠)	
الإهلاك والاستهلاك	(٢,٩٨٧,٨٢٦)	(٥,٦٧٣,٨٩٨)	
الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	-	(٦,٤٧٥,٦٢٥)	
تكاليف تمويلية	(١٣,٤٥٦,٢٣٦)	(٦٦,٢٧٤,٣٣٦)	
إيرادات فوائده	٧,٥٢٨,٢٣١	١٠,٣٦٨,٧٥٧	
أرباح رأسمالية	-	٣,٣٠٢,٥٤٣	
خسائر أخرى	(٨,٨٩٦)	-	
صافي الخسارة	٥,١٧٤,١١١	(٦٦,٩١٠,٣٦٩)	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٦ - إعادة عرض أرقام المقارنة

خلال الفترة، قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، حيث نتيج عرض فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن حركة أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر.

وفقاً لذلك، قامت الشركة بتطبيق المعالجة الاستثنائية مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية.

ولغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة، قامت الشركة بتطبيق المعالجة المشابهة الملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٥٦٨ لعام ٢٠٢٢، والتي كانت مطبقة على فروق العملات الأجنبية الناتجة من الأرصدة القائمة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٢٢ مارس ٢٠٢٢، وتسمح هذه المعالجة بالاعتراف بفروق العملات الأجنبية المتعلقة بتلك الأرصدة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة.

تم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة.

قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية	١٤,١٤٠,٤٧٢	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	٥,٧٥٦,٠١٠
صافي الربح (الخسارة)	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)
قائمة الدخل الشامل الآخر	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي الربح (الخسارة)	(٢٨,٠٨٠,٤٦٣)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	(٣٦,٤٦٤,٩٢٥)
فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية -		٨,٣٨٤,٤٦٢	٨,٣٨٤,٤٦٢