

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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
٤٦-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



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

القاهرة في ٤ يوليو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢٢,٥٠٢,١٩٧	٥	الأصول الثابتة
١,٣٦٨,١٠٩	٧,٧٤٦,٩٠٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨	٣٣٩,٥٩٠,٠٩٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
٧,٢٥٩,٣١٨	٧,٢٥٩,٣١٨	٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١١,٢١١,٣٤٥	١٣٨,٦٦٣,٢٧١	٩	قروض لشركة تابعة
٤٨٣,٣٧٧,٢٠٠	٥١٥,٧٦١,٧٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤,٥٤٥,٧٧٨	١٣,٥٠٢,٣٨٣	١٠	المخزون
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٠٤,٥٤٩	١١	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	٣٨,٠٧٤,٨٩٠	١٢	عملاء وأوراق قبض
٣٦,٤٢٩,٦٠٣	٢٧,٧٤٢,٠٦٤	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩,٠١٥,٢٨٨	٩٩,٢٨٨,١٤٢	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٦٠,٣٤٥	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	١٥	النقدية بالصندوق وبالبانوك
١٧٤,٤٦٩,٨٦٩	٢٢٤,١٠٢,٣٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩	٧٣٩,٨٦٤,١٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال المصدر والمدفوع
(٩١٠,٦٥٧)	(١٠,٧٥٠,٨٧٤)	١٦	احتياطي أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)		خسائر مرحلة
(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	٥,٦٢٨,٨٨٧		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	١٤٣,٢٧٥,٠١٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٣٧,٥٢٣,٠٦٥	١٧	قروض
٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٥٤٣,١٠٥	١,٥٣٣,٧٣٨	٢٠	التزامات الإيجار
٨٨,٦١٢,٢٠١	٨٨,٦١٢,٢٠١	٢١	التزامات مالية أخرى
٢٢٦,٠٥٠,٤٤٨	٢٣٠,٢٨٨,٥٩٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٥٠,٣٠٢,٢٢٥	٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٦٨,٥٦٧,٢٨٦	٢٣	الموردون وأوراق الدفع
١,٣٦٨,٩١٥	١,٢٠١,٧٣٩	٢٠	التزامات الإيجار
٤٧,١٩٨,٠٧٦	١١٥,٧٨٦,٠٩٨	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٣٨٩,٧٣٧	٢٨,٨٨٤,٧٦٥	١٧	قروض
٩٠,٨٣٧,٤٥٥	٧٥,٣٨٣,٧٢٦	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٢٦,١٧٤,٧١٩	٢٥	المخصصات
٢٨٤,٣١٠,٢٧٢	٣٦٦,٣٠٠,٥٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٠,٣٦٠,٧٢٠	٥٩٦,٥٨٩,١٥٤		إجمالي الالتزامات
٦٥٧,٨٤٧,٠٦٩	٧٣٩,٨٦٤,١٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود

الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٤ يوليو ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨١,٣٩٣,٥٣٢	٥١,٩٧٩,٣٠٢	٢٦	إيرادات من العقود مع العملاء
(٧٢,٤١٤,٤٧٣)	(٤٩,٨٢٨,٧٦٦)	٢٧	تكلفة النشاط
٨,٩٧٩,٠٥٩	٢,١٥٠,٥٣٦		مجمّل الربح
(٩,١٦١,٦٨٧)	(٥,٩٨٨,٦٥٠)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٠,١٢٥)	(٤٤٠,٧٧٧)	٢٨	مخصصات مكونة
(٥٠٢,٧٥٣)	(٤,٢٧٨,٨٩١)		خسائر التشغيل
			يضاف (يخصم):
٢,١٥٠,٢٥٣	٢,٤٠٢,٤٠٣	٢٩	إيرادات فوائد
٧,٣٢٧,٤٢٤	٤,٤٧٤,٦١١	٣٠	(تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصافي
١١,٨٧٢	-	٣١	إيرادات أخرى
٩٥٩,٦٩٧	٣,٠٣٠,٧٦٤	٣١	أرباح رأسمالية
٩,٩٤٦,٤٩٣	٥,٦٢٨,٨٨٧		صافي ربح الفترة
٠,١٨	٠,١٠	٣٢	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩,٩٤٦,٤٩٣	٥,٦٢٨,٨٨٧	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٩,٩٤٦,٤٩٣	٥,٦٢٨,٨٨٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

صافي ربح								احتياطي أسهم		رأس المال	
الإجمالي	الفترة	الخسائر المرحلة	الاختياطي العام	الاختياطي القانوني	الخزينة	المصدر والمدفوع					
٤٠١,٢١٢,١٨٠	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	المحول إلى الخسائر المرحلة	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	
-	٥٤,٥٨٨,٨٦٨	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
٩,٩٤٦,٤٩٣	٩,٩٤٦,٤٩٣	-	-	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة		
٤١١,١٥٨,٦٧٣	٩,٩٤٦,٤٩٣	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في ٣١ مارس	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١			
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ١ يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المحول إلى الخسائر المرحلة		
(٩,٨٤٠,٢١٧)	-	-	-	-	(٩,٨٤٠,٢١٧)	-	-	-	شراء أسهم خزينة		
-	٢٥٢,٨١٥,١٧٤	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
٥,٦٢٨,٨٨٧	٥,٦٢٨,٨٨٧	-	-	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة		
١٤٣,٢٧٥,٠١٩	٥,٦٢٨,٨٨٧	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١٠,٧٥٠,٨٧٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ٣١ مارس	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢			

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩,٩٤٦,٤٩٣	٥,٦٢٨,٨٨٧		صافي أرباح العام
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٨٤٦,٠١١	١,٤٢٧,٩٧٥	٢٤	إهلاك الفترة
٣٢٠,١٢٥	٤٤٠,٧٧٧	٢٥	مخصصات مكونة
(٩٥٩,٦٩٧)	(٣,٠٣٠,٧٦٤)		أرباح رأسمالية
٣,٢٨٦,٦٦٣	٤,٠٦٧,٨٠٣	٢٨	فوائد مدينة
(٢,١٥٠,٨٧٤)	(٢,٤٠٣,٠٥٣)	٢٨	فوائد دائنة
(٥٠,٨٧٧)	(٨,٧٥٠,٩٥٢)		خسائر فروق عملة
١٢,٢٣٧,٨٤٤	(٢,٦١٩,٣٢٧)		(خسارة) ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٦,٧٧٠,٨٤٧	١,٠٤٣,٣٩٥		العملاء وأوراق القبض
(٨,٥٣٢,٦٣٥)	(٥,٣٤٠,٥٨٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٢١٣,٥٩٧)	٨,٦٨٧,٥٣٩		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٨٨٣,٥٧١)	(١٦,٥٤١,٦٤١)		الموردون وأوراق الدفع
(٥,٠٠٨,٥١٦)	٢٠,٢٢٤,٨٠٧		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٥٨,٢٧٣)	٤٩,٧٢٠,٣٥٧		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤,٧٥٦,٤٠٤)	(١٥,٤٥٣,٧٢٩)		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
٨٥	-		مخصصات مستخدمة
(١٣٧,١٦٨)	-		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٨١,٣٨٨)	٣٩,٧٢٠,٨١٨		فوائد دائنة محصلة
٦٢١	٦٥١		مدفوعات ضرائب
-	(٢٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٨٠,٧٦٧)	٣٩,٧٠١,٤٦٩		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٥٠٠)	(٦,١٥٧,٠٤٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٩١,٩٣٠)	(٢٠٣,٥٩٩)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
٩٥٩,٦٩٧	٣,٠٣٠,٧٦٤		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٢٣,٢٦٧	(٣,٣٢٩,٨٧٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٩,٨٤٠,٢١٧)		شراء أسهم خزينة
(٨٠٤,٠٢٤)	(١,١٣٧,٤٤٤)		تسهيلات ائتمانية – بالصافي
(٣,٥٣٥,٧٢٣)	(١,٤٢٩,٩١٨)		فوائد مدينة – مدفوعة
(٢٩٤,٢٨٩)	(٢٣٤,٠٠٥)		أقساط التأجير التمويلي
(٤,٦٣٤,٠٣٦)	(١٢,٦٤١,٥٨٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣,٨٩١,٥٣٦)	٢٣,٧٣٠,٠٠٨		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٤,٨٣٥,٩٧٣	١,٣٦٠,٣٤٥	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٩٤٤,٤٣٧	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية "الشركة" وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته 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 عاما تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريبا.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريبا.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٢.

٢-١ غرض الشركة

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
 - * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * كونه نقدا أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة التقرير.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يعتبر الالتزام كمتداول عند:
- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
 - * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهرا بعد فترة التقرير.
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.
- إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة ويتطلب أيضا من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
- يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته 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 المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

د - الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحا 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 الانتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصا 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 متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
 - مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.
- يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
 - أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية.
 - تكاليف الاستعادة.

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

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

ز -

الأصول المالية

(١) التبويب

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الاصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة.

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

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

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس

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

أدوات الدين – المدينون التجاريون

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

النقدية والأرصدة لدي البنوك

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

(٤) اضمحلال القيمة

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

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

ح - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

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

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

٢ - أدوات حقوق الملكية

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

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

ط - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد 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 قابلا للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

إيرادات الفوائد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الاستثمارات في شركات تابعة

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

ك - المخزون

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

ل - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

٣ - القياس

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

م - رأس المال

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن -

ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب 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 مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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.

س -

مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الاقتراض

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

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

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

ف - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ص - المخصصات

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

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

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

ق - الدائنون التجاريون

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

ر - تحقق الإيراد

يفاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانامه 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 بدقة 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 بناء على نموذج الخمس خطوات التالي على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - توزيعات الأرباح

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

ت - القطاعات التشغيلية

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

ث - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٥٨٨,٤٢٢	١١,٧٥٦,٢٥٣
٢٦٦	١٥٢
٩٦٤	٧٨٧
٥٢٥	٤٥١
دولار أمريكي ١٠٪	
يورو ١٠٪	
جنيه استرليني ١٠٪	
درهم إماراتي ١٠٪	

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول	الالتزامات
الصافي	الصافي
٣٩٩,٦١٣,٥١٦	١٨٥,٨٨٤,٢٢٤
٢١٣,٧٢٩,٢٩٢	١١٧,٥٤٧,٧٠٠
-	١,٥٢٣
-	٨,٧٨٠
-	٤,٥١٠
٢,٦٦٣	٩,٦٤٢
٥,٢٥١	٥,٢٥١
دولار امريكى	
يورو	
جنيه استرليني	
درهم إماراتى	

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,١٦٧,١٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٤١,٠٥٠ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢١٦,٧١٠,٠٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٤,١٠٤,٩٥٥ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

- بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من أربع عملاء رئيسيين، والتي تمثل ٦٦٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

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

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

- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال	القيمة	الصف	الفئة
مبسط	٦٦,٩٤٦,٩١٩	المدينون التجاريون - محلي	الأصول المالية بالتكلفة
مبسط	٩٩,٢٨٨,١٤٢	المستحق من أطراف ذات علاقة	المستهلكة
مبسط	٨,٣٧٠,٦٩٢	أصول العقد	
مبسط	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	نقدية بالبنوك	

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	١٥,٢٦٨,٢٦٢	١٤,٥٧٤,٨٨٠	٢٩,١٤٩,٧٦٠	١٠٧,٤١٤,٩٢٨
التزامات مالية أخرى	-	-	-	٨٨,٦١٢,٢٠١
مدفوعات فوائد مستقبلية	٧,٢٣٨,٦٩٥	٩,٠١٤,٦٩٥	١٨,٩١٧,٣٩٠	٣٢,٥٨٥,٨٣٩
المستحق لأطراف ذات علاقة	١١٥,٧٨٦,٠٩٨	-	-	-
التزامات تأجير تمويلي	٨٢٠,٣٢٧	٨٥٩,٤٩٢	١,١٨٠,٦٤٣	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٩,٤٢٩,٣١٨	-	-	-
سحب على المكشوف	٥٠,٣٠٢,٢٢٥	-	-	-
موردون أوراق دفع	٦٨,٥٦٧,٢٨٦	-	-	-
الإجمالي	٢٩٧,٤١٢,٢١١	٢٤,٤٤٩,٠٦٧	٤٩,٢٤٧,٧٩٣	٢٢٨,٦١٢,٩٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٨٦٠,٦١٧	١٢,٥٢٩,١٢٠	٢٥,٠٥٨,٢٤٠	١١٤,٢٦٥,٤٥٢
التزامات مالية أخرى	-	-	-	٨٨,٦١٢,٢٠١
مدفوعات فوائد مستقبلية	١١,١٦٢,٠٢٠	١٠,٣٣٣,٦٣٥	١٧,٢٠٩,٦٦٣	٢٥,٤٨٧,٤٩١
المستحق لأطراف ذات علاقة	٤٧,١٩٨,٠٧٦	-	-	-
التزامات تأجير تمويلي	٧٦١,٥٢١	٧٦٩,٥٠٧	١,٥٨٧,٥٠٠	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٩,٧٦٢,٨٩١	-	-	-
سحب على المكشوف	٥١,٤٣٩,٦٦٨	-	-	-
موردون أوراق دفع	٤٨,٣٤٢,٤٧٩	-	-	-
الإجمالي	٢١٥,٥٢٧,٢٧٢	٢٣,٦٣٢,٢٦٢	٤٣,٨٥٥,٤٠٣	٢٢٨,٣٦٥,١٤٤

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٦٩٧,٧٨٠ مليون جنيه مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩ مليون جنيه مصري).

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٣٠٢,٢٢٥	٥١,٤٣٩,٦٦٨	سحب على المكشوف
١٦٦,٤٠٧,٨٣٠	١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	القروض
٢١٦,٧١٠,٠٥٥	٢٠٤,١٠٤,٩٥٥	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٢٥,٠٩٠,٣٥٣)	(١,٣٦٠,٣٤٥)	(يخصم): النقدية بالخزينة والبنوك
١٩١,٦١٩,٧٠٢	٢٠٢,٧٤٤,٦١٠	صافي القروض
١٤٣,٢٧٥,٠١٩	١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	حقوق الملكية
٣٣٤,٨٩٤,٧٢١	٣٥٠,٢٣٠,٩٥٩	إجمالي رأس المال

%٥٨

%٥٧

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع النقص في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في النقدية بالبنوك خلال الفترة.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشادا بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخليا 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 دوريا في حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

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

(٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة أسيك للتعدين (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥,٣٥١,٨٥٤	١,٠٦٤,٥٧٦	تكلفة المبيعات
١,٤٩٦,٧٥٢	٣٦٣,٤٠٠	المصروفات الإدارية والعمومية
٦,٨٤٨,٦٠٦	١,٤٢٧,٩٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٠٣٠,٧٦٤	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٣)
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٠٣٠,٧٦٤	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٠٣٠,٧٦٤	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٣)
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٠٣٠,٧٦٤	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٤٠,٩٠٦,٧٢٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (١١٢,٥٨١,٦٦٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
-	١,٣٦٨,١٠٩	التكلفة في أول الفترة / العام
١,٣٦٨,١٠٩	٦,٣٧٨,٨٠٠	الإضافات خلال الفترة / العام
١,٣٦٨,١٠٩	٧,٧٤٦,٩٠٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٢	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٥٥,٥٠٩,٣٧١	%٩٣,٥٦	٢٥٥,٥٠٩,٣٧١	مصرية	شركة جلاسروك للعزل*
٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١	جزائرية	شركة أسكوم – الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	سودانية	شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعدين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعدين
٣١,٩٩٣,٢١٢	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١٢	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعدين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
١٥,٦٦١	%١٠٠	١٥,٦٦١	BVI	شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للاستثمار
-	%٧٠	٢٠٣,٥٩٨	سودانية	شركة أسكوم السودان
٧٨٣,٣٧٣,٨١٣		٧٩٠,٨٣٦,٧٢٩		الإجمالي
(٤٤٣,٩٨٧,٣١٥)		(٤٤٣,٩٨٧,٣١٥)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨		٣٣٩,٥٩٠,٠٩٧		الصافي

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

اختبار اضمحلال الاستثمار في شركة جلاس روك

يتم عمل اختبار اضمحلال في الاستثمارات من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على اضمحلال في القيمة. يتم اجراء اختبار اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد.

تم تحديد القيمة الاستردادية باستخدام القيمة الاستخدامية.

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

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

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع، تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد، ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة، وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة باختبار اضمحلال بناء على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. نتج عن ذلك الاعتراف بخسائر اضمحلال بقيمة ٢٥٥,٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٩ - قروض لشركة تابعة

قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالتوقيع على عقد تمويل مساند غير محمل بفوائد لمدة عشر سنوات لصالح شركة جلاس روك 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 مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٧,٣١٢,٧٤٧	١٧٨,٢١٣,٩٠٥	القيمة الاسمية
(١٧٩,٣٤٦,٩٢١)	(١٥١,٨٩٤,٩٩٥)	القيمة الحالية
٢٧,٩٦٥,٨٢٦	٢٦,٣١٨,٩١٠	الفوائد الغير مكتسبة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٩,٣٤٦,٩٢١	١٥١,٨٩٤,٩٩٥	القيمة الحالية
(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٨,٦٦٣,٢٧١	١١١,٢١١,٣٤٥	الصافي

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال السنة الفترة المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٤٠٢,٤٠٣ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣٢) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٠ - المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٨,٥٥٨,٧٢٦	١٩,٩٩٦,٥٤٠	قطع غيار
٣,٧٧٩,٥١٢	٣,٧٥٣,١٤٨	متفجرات ومستلزمات تفجير
٣٦٨,٠٥٥	-	خام متاح للبيع
١,٨٤٨	١,٨٤٨	مخزون مهمات
٢٢,٧٠٨,١٤١	٢٣,٧٥١,٥٣٦	الإجمالي
(٩,٢٠٥,٧٥٨)	(٩,٢٠٥,٧٥٨)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٢٨)
١٣,٥٠٢,٣٨٣	١٤,٥٤٥,٧٧٨	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

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

١١ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦,٩٤٦,٩٢٠	٦١,٦٠٦,٣٣٦	عملاء تجاريون
٦٦,٩٤٦,٩٢٠	٦١,٦٠٦,٣٣٦	الإجمالي
(٢٨,٨٧٢,٠٣٠)	(٢٨,٨٧٢,٠٣٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨,٠٧٤,٨٩٠	٣٢,٧٣٤,٣٠٦	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

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 شهرا 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 التغيرات المتوقعة على هذه العوامل. يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للعملاء وفقا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%١,٠	%٦,٤	%١٢,١	%١٠,٠	
عملاء وأوراق قبض	٢٥,٥٨٦,٣٥٣	٥,٦٠٠,٥٨٩	٨,٥٢٨,٨١٢	٢٧,٢٣١,١٦٦	٦٦,٩٤٦,٩٢٠
الخسارة المتوقعة	٢٤٨,٨٢٢	٣٦٠,٠٤٧	١,٠٣١,٩٩٥	٢٧,٢٣١,١٦٦	٢٨,٨٧٢,٠٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%١,٥	%٤,٤	%١١	%١٠,٠	
عملاء وأوراق قبض	١٦,٥٨٨,١٤٥	٨,١٨٢,٨٨١	٩,٦٠٤,١٤٤	٢٧,٢٣١,١٦٦	٦١,٦٠٦,٣٣٦
الخسارة المتوقعة	٢٤٨,٨٢٢	٣٦٠,٠٤٧	١,٠٣١,٩٩٥	٢٧,٢٣١,١٦٦	٢٨,٨٧٢,٠٣٠

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦,٥٧٧,٣٨٦	٨,٦٦٥,٠٣٣	دفعات مقدمة للموردين
٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣٨٩,٧٣٨	١,٦٤٦,٥٣١	عهد وسلف عاملين
٢٢,٣١١,١٧٦	٨,٣٧٠,٦٩٢	أصول العقود (إيضاح ٢٦)
٧٨٨,٧٦٩	١,٢٩٤,٣٩٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٨٤٤,٠٢٩	٣,٨٤٤,٠٢٩	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٦٥٦,٦٣١	٤,٦٦٧,٣٨١	تأمينات لدى الغير
٥,٠١٤,١٠٩	٦,٢٨١,٢٤٠	مدينون متنوعون
٤٣,٦٨١,٨٣٧	٣٤,٩٩٤,٢٩٨	الإجمالي
(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦,٤٢٩,٦٠٣	٢٧,٧٤٢,٠٦٤	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧,١٧١,٢٨٤	٧,٢٥٢,٢٣٤	الرصيد في ١ يناير
٨٠,٩٥٠	-	مكون خلال العام (إيضاح ٢٨)
٧,٢٥٢,٢٣٤	٧,٢٥٢,٢٣٤	الرصيد

شركة اسبيك للتعبئين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

(١) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفق مصروفات تأجيل عن الشركة		تمويل		فروق عملة		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	٤١٨,٦٠٣	-	١١,٢٣٦,١٢٠	-	١١,٨٩٩,٨٥٥	-	شركة تابعة	شركة أسكوم الإمارات للتعبئين (شركة ذات مسئولية محدودة)
٧٢,٣٨٦,٩٠٢	٩٥,٩٤١,٤٨٠	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة جلاس روك للنزل
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسبيك)
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم – الجزائر
٦,٣٢٥,٤٣٦	١٢,٧٩٨,٠٧٠	١,٤٤٩,٤٢٣	٣,٢٤٣,٧٣٩	١,٧٧٩,٥٦٢	-	-	-	شركة تابعة	شركة نيتا للجيولوجيا والتعبئين والمحدودة - السودان
١,٦٩١,٩٥٨	١,٧٢٦,١٨٤	٣٤,٢٢٦	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشيبوس ميثالز للتعبئين
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للأسمنت – السودان
٤٣٧,٢٢٨	٤٣٧,٢٢٨	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعبئين المحدودة المسؤولة
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة جولين أسنس
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم قبرص
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسبيك للتحكم الآلي
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٤,٢٢٩	٤,٢٢٩	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشيبوس ميثالز للاستثمار
-	٢١١,٤١٨	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم السودان
١٨٩,٩٢٤,٣٦٣	٢٢٠,١٩٧,٢١٧	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٠,٩٠٩,٠٧٥)	(١٢٠,٩٠٩,٠٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٩,٠١٥,٢٨٨	٩٩,٢٨٨,١٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-

يغضم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٣,٤٩٧	٢,٢٥٨,٥٨٠	نقدية بالصندوق
١,٢٧٨,٨٤٨	٢٢,٧٨٣,٧٧٣	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١,٣٦٠,٣٤٥	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ نسبة ١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٣٦٠,٣٤٥	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	النقدية وما في حكمها
(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	(٥٠,٣٠٢,٢٢٥)	بنوك السحب على المكشوف
(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	(١٦٦,٤٠٧,٨٣٠)	القروض
(٢,٩١٢,٠٢٠)	(٢,٧٣٥,٤٧٧)	التزامات تأجير تمويلي
(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)	(١٩٤,٣٥٥,١٧٩)	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	القروض	التزامات تأجير تمويلي	الإجمالي	
١,٣٦٠,٣٤٥	(٥١,٤٣٩,٦٦٨)	(١٥٢,٦٦٥,٢٨٧)	(٢,٩١٢,٠٢٠)	(٢٠٥,٦٥٦,٦٣٠)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٧٣٠,٠٠٨	١,١٣٧,٤٤٣	-	١٧٦,٥٤٣	٢٥,٠٤٣,٩٩٤	التدفقات النقدية
-	-	(١٣,٧٤٢,٥٤٣)	-	(١٣,٧٤٢,٥٤٣)	تسوية صرف العملات الأجنبية
٢٥,٠٩٠,٣٥٣	(٥٠,٣٠٢,٢٥٢)	(١٦٦,٤٠٧,٨٣٠)	(٢,٧٣٥,٤٧٧)	(١٩٤,٣٥٥,١٧٩)	صافي الدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٦ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها 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.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية

شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة

آخرون

أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقامت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ٩,٨٤٠,٢١٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ١٠,٧٥٠,٨٧٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم خزينة.

١٧ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢		
الجزء الإجمالي	الجزء المتداول	غير المتداول	الجزء الإجمالي	الجزء المتداول	غير المتداول
٨٤,١٦٥,٢٨٧	٦٤,٧٧٥,٥٥٠	١٩,٣٨٩,٧٣٧	٩٧,٩٠٧,٨٣٠	٦٩,٠٢٣,٠٦٥	٢٨,٨٨٤,٧٦٥
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	١٣٣,٢٧٥,٥٥٠	١٩,٣٨٩,٧٣٧	١٦٦,٤٠٧,٨٣٠	١٣٧,٥٢٣,٠٦٥	٢٨,٨٨٤,٧٦٥

القرض الأول - اسيك

لتصنيع الكربونات

القرض الثاني - اسيك

لتصنيع الكربونات

القرض الأول

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٧ - القروض (تابع)

شروط السداد:

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

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

الفوائد والعمولات:

يسرى على التمويل عائد اتفاقي بواقع ٣,٩٦٪ شامل سعر الليبور 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

١٨ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١٨ - قياس القيمة العادلة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع، تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد، ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة، وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.
وقد قامت الشركة بتحديد القيمة العادلة بناء على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد.	

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢,٠٧١,٢٩٦	٢,٠٧١,٢٩٦	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦,٤٩٦,٢٠٦	٦,٤٩٦,٢٠٦	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٢٠٤,٥٤٢	٢٧,٢٠٤,٥٤٢	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥,٧٩٠,١٣٧	٥,٨٨٩,٣١١	مخصصات
٨٥,٦٠١,٤٧١	٨٥,٧٠٠,٦٤٥	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٥,٧٠٠,٦٤٥ جنيه مصري وذلك نظرا لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٠ - التزامات الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٦٧٩,٨١٩	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
١,١٨٠,٦٤٣	خلال سنة واحدة
٢,٨٦٠,٤٦٢	أكثر من سنة
	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
١,٢٠١,٧٣٩	خلال سنة واحدة
١,٥٣٣,٧٣٨	أكثر من سنة
٢,٧٣٥,٤٧٧	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢,٢٩٥,٥٥٩	٢,١٥٥,٦٧٧	حق الانتفاع
٢,٢٩٥,٥٥٩	٢,١٥٥,٦٧٧	مباني
		الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٣٦٨,٩١٥	١,٢٠١,٧٣٩	أقساط التأجير
١,٥٤٣,١٠٥	١,٥٣٣,٧٣٨	الجزء المتداول
٢,٩١٢,٠٢٠	٢,٧٣٥,٤٧٧	الجزء غير المتداول
		الاجمالي

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٠ - التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	حق الانتفاع
١,٣٧٩,١٦٨	٣٣٧,٤٥٧	استهلاك
١,٣٧٩,١٦٨	٣٣٧,٤٥٧	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٢٦٤,١١٥	٥٧,٤٦٢	
٢٦٤,١١٥	٥٧,٤٦٢	الاجمالي

٢١ - التزامات مالية أخرى

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

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

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٥٠,٣٠٢,٢٢٥	
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٥٠,٣٠٢,٢٢٥	

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٣ - الموردون وأوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٦٦٨,٩٥١	٥,٥٥٥,٦٧١	مقاولي باطن
٣٧,٧٨١,٦٦٤	٢٥,٦١٧,٨٠٤	موردون
٢٠,١١٦,٦٧١	١٧,١٦٩,٠٠٤	أوراق دفع
٦٨,٥٦٧,٢٨٦	٤٨,٣٤٢,٤٧٩	

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧,٠٥٠,٤٩٤	٤١,١٤٦,١٠٥	مصرفات مستحقة
٣,٩٩٢,٤٩٣	٣,٧٤٣,٦٦١	تأمين ضمان أعمال
١,٣١٨,٦٣٧	١,٣١٨,٦٣٧	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
١٠,٠١٤,٦٢٨	١٠,٤١٠,٦١١	عملاء – دفعات مقدمة
٥,٠٥٤,١٣٥	١,٤٧٨,٤٣٧	ضريبة قيمة مضافة
٢٢,٢٣٢,٤٤٨	٢٠,٧٨١,٠٨٨	ضريبة مرتبات
٨٣٨,٠٦٤	٢,٥١٧,٧٦٤	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١,٩٧٢,٠٥٠	١,٢٧٢,٠١٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٩٨٩,٠٢٨	٤,٨٧٣,١٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٧٥,٣٨٣,٧٢٦	٩٠,٨٣٧,٤٥٥	

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

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

٢٥ - المخصصات

مخصصات أخرى	مخصص قضايا	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥,٠٣١,٠٣٩	٧٠٢,٩٠٣	٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٢٤,٢٦٩,٤٠٦	الرصيد في أول العام
٤٤٠,٧٧٧	-	٤٤٠,٧٧٧	١,٦٠١,٧٠٤	المكون خلال العام
-	-	-	-	انتفى الغرض منها
-	-	-	(١٣٧,١٦٨)	المستخدم من المخصصات
٢٥,٤٧١,٨١٦	٧٠٢,٩٠٣	٢٦,١٧٤,٧١٩	٢٥,٧٣٣,٩٤٢	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨١,٣٩٣,٥٣٢	٥١,٩٧٩,٣٠٢	مبيعات محلية
٨١,٣٩٣,٥٣٢	٥١,٩٧٩,٣٠٢	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٩,٢٠٣,١٩٨	٤٩,٦٦٨,٦٢٩	في نقطة زمنية معينة
٢,١٩٠,٣٣٤	٢,٣١٠,٦٧٣	على مدار زمني
٨١,٣٩٣,٥٣٢	٥١,٩٧٩,٣٠٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٢,٣١١,١٧٦	٨,٣٧٠,٦٩٢	أصول العقد الجارية من العقود مع العملاء *
-	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٢,٣١١,١٧٦	٨,٣٧٠,٦٩٢	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

أصول العقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤,٦٠٩,٧٦٧	٢٢,٣١١,١٧٦	أصول العقد كما في ١ يناير طبقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٨٤,٠١٩,٠٧٠	٢,٣١٠,٦٧٣	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام
(٢٦٦,٣١٧,٦٦١)	(١٦,٢٥١,١٥٧)	(طبقا للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
٢٢,٣١١,١٧٦	٨,٣٧٠,٦٩٢	ناقصا: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
		أصول العقد في نهاية الفترة / العام

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهرا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦ شهرا) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي في جمهورية مصر العربية ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات. وبناء على تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد حددت الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهريه بالنسبة للقوائم المالية.

جميع أصول العقد القائمة أقل من ٩٠ يوما.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٧ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٩,٨٢٨,٧٦٦	٧٢,٤١٤,٤٧٣	تكلفة النشاط
٥,٩٨٨,٦٥٠	٩,١٦١,٦٨٧	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٥٥,٨١٧,٤١٦</u>	<u>٨١,٥٧٦,١٦٠</u>	

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢,٢١٨,٠٢٧	٥٢,٠٥٦,٠٩١	أعمال التشغيل
١٠,٩٣٤,٦١٣	١٢,٨٥٨,٠٥٧	مرتبات وأجور
١,٤٢٧,٩٧٥	١,٨٤٦,٠١١	إهلاكات واستهلاكات
٤,٠٧٨,٥٨٣	٣,٢٦٦,٨٨٩	إيجارات
٢٢٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٨٦٢,٥٠٨	٦,٧٦٦,٦٤٤	آلات ومعدات
٢,٠٧٥,٧١٠	٤,٥٥٠,٤٦٨	أخرى
<u>٥٥,٨١٧,٤١٦</u>	<u>٨١,٥٧٦,١٦٠</u>	

٢٨ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٤٠,٧٧٧	٣٢٠,١٢٥	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
<u>٤٤٠,٧٧٧</u>	<u>٣٢٠,١٢٥</u>	

٢٩ - إيرادات فوائد

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,٤٠٢,٤٠٣	٢,١٥٠,٢٥٣	استهلاك خصم القيمة الحالية
<u>٢,٤٠٢,٤٠٣</u>	<u>٢,١٥٠,٢٥٣</u>	

٣٠ - تكاليف تمويلية – بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٥١	٣,٦٧٤,٣٩٨	فوائد دائنة
٨,٥٤١,٧٦٣	٦,٩٣٩,٦٨٩	أرباح فروق عملات اجنبية
<u>٨,٥٤٢,٤١٤</u>	<u>١٠,٦١٤,٠٨٧</u>	
(٤,٠٦٧,٨٠٣)	(٣,٢٨٦,٦٦٣)	فوائد مدينة
<u>(٤,٠٦٧,٨٠٣)</u>	<u>(٣,٢٨٦,٦٦٣)</u>	
<u>٤,٤٧٤,٦١١</u>	<u>٧,٣٢٧,٤٢٤</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣١ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣,٠٣٠,٧٦٤	٩٥٩,٦٩٧	أرباح رأسمالية
-	١١,٨٧٢	إيرادات أخرى
٣,٠٣٠,٧٦٤	٩٧١,٥٦٩	

٣٢ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥,٦٢٨,٨٨٧	٩,٩٤٦,٤٩٣	صافي الربح العام بعد ضريبة الدخل
٥٤,٧٤٨,٥٥٧	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,١٠	٠,١٨	نصيب السهم في الأرباح

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

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨,١٦١,٤٣٢	١٣,٢٠٧,٧٠١	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
-	-	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٨,١٦١,٤٣٢	١٣,٢٠٧,٧٠١	

- يتضمن الجزء الغير مغطي من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٦٩,٤٤٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢.

ضريبة شركات الأموال

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

ضريبة الأجور والمرتببات

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

ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

ضريبة القيمة المضافة

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

ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتي الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- تم الفحص والتسوية حتي عام ٢٠١٣.

شركة اسبك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢,٧٣٤,٣٠٦	٣٨,٠٧٤,٨٩٠	عملاء وأوراق قبض
١١١,٢١١,٣٤٥	١٣٨,٦٦٣,٢٧١	قروض لشركة تابعة
٢٩,٠٥٨,٤٤٨	٢٤,٥٥٢,٧٣٤	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٦٩,٠١٥,٢٨٨	٩٩,٢٨٨,١٤٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٦٠,٣٤٥	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٤٣,٣٧٩,٧٣٢	٣٢٥,٦٦٩,٣٩٠	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		الموردون وأوراق الدفع
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨,٣٤٢,٤٧٩	٦٨,٥٦٧,٢٨٦	قروض
١٥٢,٦٦٥,٢٨٧	١٦٦,٤٠٧,٨٣٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٤٩,٧٦٢,٨٩١	٣٩,٦١٨,٧٠٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧,١٩٨,٠٧٦	١١٥,٧٨٦,٠٩٨	بنوك سحب على المكشوف
٥١,٤٣٩,٦٦٨	٥٠,٣٠٢,٢٢٥	
٣٤٩,٤٠٨,٤٠١	٤٤٠,٦٨٢,١٤٨	

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

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

شركة اسبيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية (تابع)

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

نتائج العمليات	خامات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات	٥٠,٣٤٣,٠٧٧	٢٩٥,٦٦٩,٤٩٢	١,٦٣٦,٢٢٥	٣٦٠,٧٦٣	٥١,٩٧٩,٣٠٢	٢٩٦,٠٣٠,٢٥٥
مجمول الربح	١,٣٥٥,٠٢٤	١٤,٤٠٥,٢٢٩	٧٩٥,٥١٢	(١٠٧,٥٦٩)	٢,١٥٠,٥٣٦	١٤,٢٩٧,٦٦٠

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(خسائر) أرباح التشغيل	(٤,٢٠٥,٩٣٩)	٦,٤٣٦,٧٦٣
الإهلاك والاستهلاك	(١,٤٢٧,٩٧٥)	(٦,٨٤٨,٦٠٦)
الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	-	(٢٥٥,٥٠٩,٣٧١)
تكاليف تمويلية	(٤,٠٦٧,٨٠٤)	(٨,٩٤٧,٩٠٩)
إيرادات فوائد	١٠,٩٤٤,٨١٧	٨,٥٩٢,٥٥٥
أرباح رأسمالية	٣,٠٣٠,٧٦٤	٢,٥٣٦,٧٦٧
إيرادات أخرى	-	٥٨٥,٠٧٩
صافي الربح (الخسارة)	٥,٦٢٨,٨٨٧	(٢٥٣,١٥٤,٧٢٢)