

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)  
"شركة مساهمة مصرية"

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

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

### الاستنتاج

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



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

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

الأستاذ / أمير أمين نجيب  
العضو المنتدب



الأستاذ / تامر مؤمن البحيري  
المدير المالي

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

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

شركة اسبيك للتعمير (السكوم) (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورانية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح	صافي خسارة / ربح
	الإجمالي	الفترة	المرحلة	العام	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي
رأس المال									
المصدر والمفوع									
الاحتياطي أسهم									
احتياطي أسهم									
خزينة									
الاحتياطي القانوني									
الاحتياطي القانوني									
المصدر والمفوع									
الإجمالي									
٤٠١,٢١٢,١٨٠	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	(١١٥,٦٥٣,٨٤٨)	١٧١,٧٨٥	-	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠			
-	٥٤,٥٨٨,٨٦٨	(٥٤,٥٨٨,٨٦٨)	-	-	-	-			
٤,٤٣٩,٢٥٦	٤,٤٣٩,٢٥٦	-	-	-	-	-			
٤٠٥,٦٥١,٤٣٦	٤,٤٣٩,٢٥٦	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	-	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠			
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	(١٧٠,٢٤٢,٧١٦)	١٧١,٧٨٥	(٩١٠,٦٥٧)	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠			
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-			
-	٢٥٢,٨١٥,١٧٤	(٢٥٢,٨١٥,١٧٤)	-	-	-	-			
(٤٦,٨٣٦,٦٢٧)	(٤٦,٨٣٦,٦٢٧)	-	-	-	-	-			
٨٩,٩٢٥,٢٧٥	(٤٦,٨٣٦,٦٢٧)	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٢١,٢٨٣,١١١	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠			

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صافي خسارة الفترة

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الخسائر المرحلة

شراء أسهم خزينة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الخسائر المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنه المصري)

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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



١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ 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 عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً.
  - شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتفتيش عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها 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 طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

\* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

\* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

\* توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

\* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام كمتداول عند:

\* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

\* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

\* توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

\* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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

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

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغييرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغييرات 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهياً 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
آلات ومعدات	٧-٣٣ سنة
شاحنات ووسائل نقل	٣-١٥ سنة
سيارات	٣-٥ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٤-١٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنوات

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي 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. يتحدد 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 متاحًا للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

هـ -

مشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

ز - الأصول المالية

(١) التوييب

تقوم الشركة بتوييب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس

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

النقدية والأرصدة لدى البنوك

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

(٤) اضمحلال القيمة

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

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

ح - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

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

التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها 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 وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة 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 الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢ - أدوات حقوق الملكية

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

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

ط - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في 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 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 الإسترادادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً للتكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

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 طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٣ - القياس

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

م - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (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 السارى في تاريخ قائمة المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

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

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

س - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الافتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالافتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الافتراض 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 الافتراض

عندما يتم الافتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسمة تكاليف الافتراض 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 الافتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الافتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ص - المخصصات

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

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

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

ق - الدائنون التجاريون

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

ر - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه 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 الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتج 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:

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تحقق الإيراد (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

ت - القطاعات التشغيلية  
يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس 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 ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية 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 ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١١,٧٥٦,٢٥٣	١٩,٤٦١,٠٣٥	دولار أمريكي ١٠٪
١٥٢	٧٩٥	يورو ١٠٪
٧٨٧	٨٢٥	جنيه استرليني ١٠٪
٤٥١	٥٦٢	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى الشركة والمبوبة في قائمة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض (يرتفع) بمبلغ ٢,٢٢٢,٣٣٨ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٤١,٠٥٠ جنية مصرى).

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

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من أربع عملاء رئيسيين، والتي تمثل 79٪ من إجمالي مبيعات الشركة.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

- تقوم الشركة بهيكله 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القروض	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	-	-	-
<b>الإجمالي</b>	<b>٢١٥,٥٢٧,٢٧٢</b>	<b>٢٣,٦٣٢,٢٦٢</b>	<b>٤٣,٨٥٥,٤٠٣</b>	<b>٢٢٨,٣٦٥,١٤٤</b>

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩ مليون جنيه مصري).

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

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

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق الشركة لخسائر من النشاط خلال الفترة والزيادة في الاقتراض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

#### ٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

##### (١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

##### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

##### اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

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

##### (٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبيك للتعمير (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق انتفاع	تصنيفات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وتشاعات	أراضي
١٦٩,١٤٩,٤٨٢	٥,١٠٧,٥١١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٠٣,٤٨٦	٦,٦٨٨,٥٨٠	٣٣٤,٠٠٠	٤٢,١٨٨,٩٩٧	١٠٦,٨٤٠,٥٣٢	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٤٥,٠٤٧,٢٣٦)	(١,٤٣٢,٧٩٤)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٢٩٢,٢٤٠)	(٦,٤٧٠,٧٧٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤٠,٧٣٠,٣٣)	(٨٦,٤١٢,٥١٦)	(٧٦٨,٤٠٧)	-
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧١٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
٢٩,١٠٢,٢٤٦	٣,٦٧٤,٧١٧	-	٣١١,٢٤٦	٢١٧,٨٠١	-	١,٤٥٨,٩٧٤	٢٠,٤٢٨,٠٢٠	٢,١٤٢,٢٨٠	٨٦٩,١٩٨
١,٨٩٨,٢٩٠	-	-	٢٣,٨٠٥	٧٩,٨٤٥	-	١٢٥,٩٧٠	١,٢٢٨,٦٧٠	-	-
(٥,٢٧٧,٥٨٣)	-	-	-	-	-	(٣,٨٤٧,٤١٤)	(١,٤٣٠,١٢٩)	-	-
٥,٢٧٧,٥٨٣	-	-	-	-	-	٣,٨٤٧,٤١٤	١,٤٣٠,١٢٩	-	-
(٦,٨٤٨,٦٠٦)	(١,٣٧٩,٦٦٨)	-	(٥١,٣٦١)	(١٣١,١١٤)	-	(١,٠٢٩,٤٢٥)	(٤,١٩٩,٢٥٣)	(٥١,٢٨٥)	-
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
١٦٥,٧٧٠,١٨٩	٥,١٠٧,٥١١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦١٧,٢٩١	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٨,٤٦٧,٥٥٣	١٠٧,٠٣٩,٣٣	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٤١,٦١٨,٢٥٩)	(٢,٨١١,٩٦٢)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٤٣,٦٠١)	(٦,٦٠١,٨٩٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٧,٩١٢,٠٣٤)	(٨٩,١٨١,٥٩٦)	(٨٢٦,٦٩٢)	-
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
٦,٩٢٠,٤١٨	١٩٧,٥٧٥	-	١٠٥,٧٣٣	-	-	٥٥٥,٥١٩	١,١٧٤,٦٥٠	-	-
(١٤,٥١٤,٣٧٤)	-	-	-	-	-	(٥,٢٧٧,٤٥٣)	(٩,٠٦٢,٧٨٨)	(٢٢٤,١٣٨)	-
١٣,٨٩١,٩٩٠	-	-	-	-	-	٥,٠٣٧,٥٢٥	٨,٨٢٦,٤٣٨	٧٨,٠١٧	-
(٤,٢٠٨,٧٣٠)	(١,٠٤٥,٣٠١)	-	(٤٤,٩٧٥)	(٦١,٨٤٣)	-	(٢٤٠,٤٢٩)	(٢,٧٧٨,٣٢٣)	(٤١,٨٤٦)	-
٢٦,٢٨١,٢٢٩	١,٤٤٧,٨٣٣	-	٣٨٨,٤٤٨	١٠٤,٦٨٦	-	٥,٦٠٧,٦٢٢	١٦,٠١٧,٤١٤	١,٨٤٦,٠٢٨	٨٦٩,١٩٨
١٥٨,٢١٦,٢٢٤	٥,٣٠٥,٩٦٦	٦٠٦,٤٨١	٣,٧٧٣,٠٢٥	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٨,٧٢٢,٥٥٦	٩٩,١٥٠,٨٩٥	٢,٦٨٦,٥٤٨	٨٦٩,١٩٨
(١٣١,٩٣٤,٩٩٥)	(٣,٨٥٧,٢٦٣)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٨٤,٥٧٧)	(٦,٦١٣,٧٣٩)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٣,١١٤,٩٣٤)	(٨٣,١٣٣,٤٨١)	(٨٤٠,٥٢٠)	-
٢٦,٢٨١,٢٢٩	١,٤٤٧,٨٣٣	-	٣٨٨,٤٤٨	١٠٤,٦٨٦	-	٥,٦٠٧,٦٢٢	١٦,٠١٧,٤١٤	١,٨٤٦,٠٢٨	٨٦٩,١٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات خلال الفترة

الإستبعادات

مجموع إهلاك الإستبعادات

إهلاك الفترة

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥,٣٥١,٨٥٤	٣,٠٩٢,٧٦٠	تكلفة المبيعات
١,٤٩٦,٧٥٢	١,١١٥,٩٧٠	المصروفات الإدارية والعمومية
٦,٨٤٨,٦٠٦	٤,٢٠٨,٧٣٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
-	٦٢٢,٣٨٩	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢,٥٣٦,٧٦٧	٣,٤٠٧,٧٠٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٦)
٢,٥٣٦,٧٦٧	٤,٠٣٠,٠٩٦	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 ١٠٤,٣٤٩,٨٨٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (١١٢,٥٨١,٦٦٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٥٥,٥٠٩,٣٧١	%٩٤,١٦	٢٥٨,٢٤٢,١٦١	مصرية	شركة جلاسروك للزلزل *
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 نينا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين
٣١,٩٩٣,٢١٢	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١١	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	١٥,٦٦٢	BVI	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للاستثمار
-	%٧٠	٢٠٣,٥٩٨	سودانية	شركة أسكوم السودان
٧٨٣,٣٧٣,٨١٣		٧٨٦,٣١٠,٢٠٢		الإجمالي
(٤٤٣,٩٨٧,٣١٥)		(٤٤٦,٧٥٠,٤٤٠)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٣٣٩,٣٨٦,٤٩٨		٣٣٩,٥٥٩,٧٦٢		الصافي

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

اختبار اضمحلال الاستثمار في شركة جلاس روك

يتم عمل اختبار اضمحلال في الاستثمارات من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على 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، بالإضافة إلى خسائر اضمحلال بقيمة ٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

حساسية القيمة الاستردادية للتغير في الافتراضات الهامة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية
٢١٣,٢٦٢,٤٥٦	١٧٨,٢١٣,٩٠٥	
(١٥٠,٥٥٤,٠٤٢)	(١٥١,٨٩٤,٩٩٥)	القيمة الحالية
٦٢,٧٠٨,٤١٤	٢٦,٣١٨,٩١٠	الفوائد الغير مكتسبة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الحالية
١٥٠,٥٥٤,٠٤٢	١٥١,٨٩٤,٩٩٥	
(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	(٤٠,٦٨٣,٦٥٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٨,٧٩٥,٨٣٦	١١١,٢١١,٣٤٥	الصافي

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال السنة الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٣٩٩,٠٢٧ 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٠ - المخزون

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

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

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

١١ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض

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

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

## ١٢ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ 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 بناءً على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل. 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 سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٠,٦١%	٢,٧٥%	٥٢,١٩%	٨٥,٣١%	
عملاء وأوراق قبض	١٨,٧٤٣,٨٠٧	١,٦١٥,٠٩٣	٢,٨٣٨,٢٠٣	٢٧,٢٣١,١٦٦	٥٠,٤٢٨,٢٦٩
الخسارة المتوقعة	١١٥,٢٤٣	٤٤,٤٧٧	١,٤٨١,١٤٤	٢٣,٢٣١,١٦٦	٢٤,٨٧٢,٠٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,٥%	٤,٤%	١٠,٧%	١٠٠%	
عملاء وأوراق قبض	١٦,٥٨٨,١٤٥	٨,١٨٢,٨٨١	٩,٦٠٤,١٤٤	٢٧,٢٣١,١٦٦	٦١,٦٠٦,٣٣٦
الخسارة المتوقعة	٢٤٨,٨٢٢	٣٦٠,٠٤٧	١,٠٣١,٩٩٥	٢٧,٢٣١,١٦٦	٢٨,٨٧٢,٠٣٠

## ١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

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



شركة اسبيك للتعبين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

#### ١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومؤسسات تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تشمل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمؤسسات المتعلّقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة / أو الإدارة المشتركة والمشاركة في الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى، وفيما 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	فروق عملة	تمويل	توقع مصر ووقت نيابة عن الشركة	طبيعة العلاقة
شركة أسكوم الإمارات للتعبين (شركة ذات مسنولية محدودة)	-	-	-	شركة تابعة
شركة جلاس روك للورل	-	-	-	شركة تابعة
شركة لانزرق للأشغال العمومية	-	-	-	شركة تابعة
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسبيك)	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
شركة أسكوم – الجزائر	-	-	-	شركة تابعة
شركة بنتا للجيولوجيا والتعبين والمحدودة - السودان	٢,٤٠٨,٤١٥	٥,٨٨٠,٤٧٥	١٣,٣٨١,٦٣٣	شركة تابعة
شركة أسكوم بريشيو سن ميثالز للتعبين	-	-	-	شركة تابعة
شركة التكامل للاسمنت - السودان	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعبين والمحدودة	-	-	-	شركة تابعة
شركة المعادن الاستكشافية الدولية	-	-	-	شركة تابعة
الشركة العربية الوطنية للاسمنت	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
شركة جولدن أسنس	-	-	-	شركة تابعة
شركة أسكوم قبرص	-	-	-	شركة تابعة
شركة أسكوم السنغال	-	-	-	شركة تابعة
شركة أسكوم دريل	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
شركة اسبيك للتحكم الآلي	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	-	-	-	شركة تابعة
شركة أسكوم بريشيو سن ميثالز للاستثمار	-	-	-	شركة تابعة
	٢٥٩,٦٣٤,٠٢٨	٤٨٢,٢٤٤	٤,٢٢٩	
	(١١٩,٥٢٩,٩٧٤)	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	١٤٠,١٠٤,٠٥٤	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	٢٥٩,٦٣٤,٠٢٨	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	(١١٩,٥٢٩,٩٧٤)	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	١٤٠,١٠٤,٠٥٤	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	٢٥٩,٦٣٤,٠٢٨	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	(١١٩,٥٢٩,٩٧٤)	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	
	١٤٠,١٠٤,٠٥٤	٤٣٧,٢٢٨	٤,٢٢٩	

يقصم: مخصص الحسابات الانتمائية المتوقعة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

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

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

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

٢٠٢٢ سبتمبر		٢٠٢١ سبتمبر	
٢,٦٦١,٩٩٣	٢,١٢٩,٩٣٨	٢,٦٦١,٩٩٣	٢,١٢٩,٩٣٨
<u>٢,٦٦١,٩٩٣</u>	<u>٢,١٢٩,٩٣٨</u>	<u>٢,٦٦١,٩٩٣</u>	<u>٢,١٢٩,٩٣٨</u>

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك

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

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

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

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

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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٦ - رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

أسهم الخزينة

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

١٧ - القروض

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

القرض الأول

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٧ - القروض (تابع)

شروط السداد:

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

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

الفوائد والعمولات:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

قامت شركة اسكوم بالتوقيع على عقد تمويل 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، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – وتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي 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 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 مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة حيث تم تقييم الأراضي بطريقة البيوع المثالية بالرجوع إلى أسعار بيع أراضي مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة.

(ب) تقييم التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقييم على مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة المتمثل في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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٪

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

#### ١٨ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

وقد قامت الشركة بتحديد القيمة العادلة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد.

#### ١٩ - الإلتزامات ضريبية مؤجلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

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

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨٤,٣٩١,١٧٤ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٠ - التزامات الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,٦٦٥,٢٢١	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٤٠٥,٨١٩	خلال سنة واحدة
٢,٠٧١,٠٤٠	أكثر من سنة
	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
١,٦٣٠,٥٠٦	خلال سنة واحدة
٣٧٤,٩١٣	أكثر من سنة
٢,٠٠٥,٤١٩	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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	حق الانتفاع
٢,٧٢٩,٨٨١	١,٤٤٧,٨٣٣	مباني
٢,٧٢٩,٨٨١	١,٤٤٧,٨٣٣	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أقساط التأجير
١,٣٦٨,٩١٥	١,٦٣٠,٥٠٦	الجزء المتداول
١,٥٤٣,١٠٥	٣٧٤,٩١٣	الجزء غير المتداول
٢,٩١٢,٠٢٠	٢,٠٠٥,٤١٩	الاجمالي



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	حق الانتفاع
١,٣٧٩,١٦٨	١,٠٤٥,٣٠١	استهلاك
١,٣٧٩,١٦٨	١,٠٤٥,٣٠١	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٢٦٤,١١٥	١٤٣,٧٤٠	الاجمالي
٢٦٤,١١٥	١٤٣,٧٤٠	

٢١ - التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (١١٠,٣١٤,٠٢٦ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٣ - الموردون وأوراق دفع

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

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

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

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

٢٥ - المخصصات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء

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

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

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

الأصول الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

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

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

أصول العقد

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

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

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

جميع أصول العقد القائمة أقل من ٩٠ يومًا.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٧ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٠٨,٥٠٩,٥٨٣	١٥٨,٤٥٩,٧٦٦	تكلفة النشاط
١٩,٩٧٥,٩٧٠	١٥,٠٣٨,٢٥٠	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢٢٨,٤٨٥,٥٥٣</u>	<u>١٧٣,٤٩٨,٠١٦</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٣٧,٦٧٣,٤٠٠	١٠٨,٩٣٣,١٣١	أعمال التشغيل
٣٧,٤٨٧,٢٢٠	٣٠,٤١٢,١٢٦	مرتبات وأجور
٥,٣٣٦,٧٢٦	٤,٢٠٨,٧٣٠	إهلاكات واستهلاكات
١٣,٧٧٩,٢٨٢	١١,١٣٤,٢٧٣	إيجارات
٦٧٤,٠٠٠	٦٦٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٥,٢٠٩,٠٩٥	٦,١٤٥,٢٩٣	آلات ومعدات
٢٨,٣٢٥,٨٣٠	١١,٩٩٦,٩٦٣	أخرى
<u>٢٢٨,٤٨٥,٥٥٣</u>	<u>١٧٣,٤٩٨,٠١٦</u>	

٢٨ - مخصصات مكونة

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

٢٩ - مخصصات انتفى الغرض منها

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٠ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٧.

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

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

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

٣١ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالاصافي

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

٣٢ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

### ٣٣ - الإلتزامات المحتملة

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

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٩٥٥,٢٣٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### ٣٤ - الفحص الضريبي

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

#### ضريبة شركات الأموال

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

#### ضريبة الأجور والمرتببات

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

#### ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

#### ضريبة القيمة المضافة

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

#### ضرائب الخصم والأضافة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

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

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

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

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

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

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

يتم تسوية الخسائر من التشغيل إلى صافي الخسارة كما يلي:

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