

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة 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، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

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

وانل صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٣٥١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٦ يونيو ٢٠٢٣

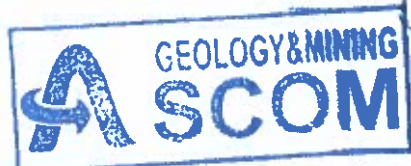
شركة اسكوب للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٦,٤٣١,٠٤٤	٢٤,٨٤٠,٧٧٣	٥	الأصول الثابتة
١,٧٩١,٣٥٩	١,٧٩١,٣٥٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٧٥,٦٤٥,٤١٥	١١	قروض لشركة تابعة
٥٤٩,٠٣٢,٢٩٥	٥٥١,١٨٦,٢٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١,٥٨١,٣٦٩	١٠,٩٤٣,٠٣٧	٨	المخزون
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٠,٩٨٩,٤٣٤	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٧,٤٢٧,٣١٥	١٥,٧٣١,٨٩٠	١٣	عملاء وأوراق قبض
٣٨,٢١٩,٢٠٧	٥٤,٤٦٤,٩٩٥	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨١,٢٧١,١٠٠	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٥٠٢,٣٣٦	٧,٨٦٢,٦٢٩	١٦	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٢٥٧,٠٨٥,٢٢١	٢٩١,٢٦٣,٠٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٠٦,١١٧,٥١٦	٨٤٢,٤٤٩,٣٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال المصدر والمدفوع
(١١,٦٤٥,١٠٤)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	١٧	احتياطي أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	(٦٦٠,٩٣٣,٤١٠)		الخسائر المرحلة
١,٧٥١,٤٤٣	(١٠١,١٢٣,٦١٨)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٦,١٨٠,٥٧٠	١٢٩,٨٨٩,٠٧٢	١٨	قروض
٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢	٢١	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٩,٧٦٢,٧٨٤	١٧٤,٨٢٠,٨٨٤	٢٣	التزامات مالية أخرى
٢٦٨,٥٦٢,٩٤٦	٣٠٧,٣٢٩,٥٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٤,٧٤٤,٤٨٥	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٦٦,٤٠٥,٥٠٥	٢٤	الموردون وأوراق الدفع
١,٦٢٤,٧٦٨	١,١٤٦,٧٥٤	٢٢	التزامات الإيجار
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٢٩٠,٩٠٥,٦٤٢	١٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥,٠٦٨,٣٦٠	١٠٤,٦٥٨,٦٠٢	١٨	قروض
٨٣,٦٥٦,٦٠٧	٨٦,٢٢١,٥٩٤	٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٣٤٤,٤٦١	٤٢,١٦٠,٨٣٧	٢٦	المخصصات
٥٣٥,٨٠٣,١٢٧	٦٣٦,٢٤٣,٤١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٠٤,٣٦٦,٠٧٣	٩٤٣,٥٧٢,٩٦٧		إجمالي الالتزامات
٨٠٦,١١٧,٥١٦	٨٤٢,٤٤٩,٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

الأستاذ / أمير أمين نجيب  
العضو المنتدب



الأستاذ / تامر مؤمن البحري  
المدير المالي

القاهرة في ٢٦ يونيو ٢٠٢٣  
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥١,٩٧٩,٣٠٢	٨٧,٦٠٠,٧١٧	٢٧		إيرادات من العقود مع العملاء
(٤٩,٨٢٨,٧٦٦)	(٧٢,٩٢٠,٦٤٥)	٢٨		تكلفة النشاط
٢,١٥٠,٥٣٦	١٤,٦٨٠,٠٧٢			مجمّل الربح
٣,٠٣٠,٧٦٤	(٨,٨٩٦)	٣١		(تكاليف) إيرادات اخرى
(٥,٩٨٨,٦٥٠)	(٥,٣٠٠,٨١٤)	٢٨		مصروفات إدارية وعمومية
(٤٤٠,٧٧٧)	(١٧٥,٩٦٤)	٢٩		مخصصات مكونة
(١,٢٤٨,١٢٧)	٩,١٩٤,٣٩٨			أرباح (خسائر) التشغيل
				يضاف (يخصم):
٢,٤٠٢,٤٠٣	٣,٧٤٤,٢٤٠	٣٠		إيرادات فوائد
(٣,٩٠٩,٨٥١)	(٦,٦٢٢,٦٥٨)	٣٠		تكاليف تمويلية
(٢,٧٥٥,٥٧٥)	٦,٣١٥,٩٨٠			صافي ربح (خسارة) الفترة
٠,١٠	(١,٩٣)	٣٢		نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

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

(معدلة)		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٢,٧٥٥,٥٧٥)	٦,٣١٥,٩٨٠	صافي ربح (خسارة) الفترة
٨,٣٨٤,٤٦٢	(١٠٩,١٩١,٠٤١)	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية
٥,٦٢٨,٨٨٧	(١٠٢,٨٧٥,٠٦١)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة اسكك للتصدين (السكوم) (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	المختصر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
				احتياطي أسهم الخزينة	المصدر والمقوع
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٨٤٠,٢١٧)	-	-	-	(٩,٨٤٠,٢١٧)	-
(٢,٧٥٥,٥٧٥)	(٢,٧٥٥,٥٧٥)	-	-	-	-
٨,٣٨٤,٤٦٢	٨,٣٨٤,٤٦٢	-	-	-	-
١٤٣,٢٧٥,٠١٩	(٤١٧,٤٢٩,٠٠٣)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١٠,٧٥٠,٨٧٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٥١,٤٤٣	(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٣١٥,٩٨٠	٦,٣١٥,٩٨٠	-	-	-	-
(١٠٩,١٩١,٠٤١)	(١٠٩,١٩١,٠٤١)	-	-	-	-
(١٠١,١٣٣,٦١٨)	(٦٦٠,٩٣٣,٤١٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

شراء أسهم خزينة

إجمالي الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة (محللة)

تبدل الدخل الشامل الأخر (محللة)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة

تبدل الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(معدة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
	(٢,٧٥٥,٥٧٥)	٦,٣١٥,٩٨٠		صافي أرباح (خسائر) الفترة
	١,٤٢٧,٩٧٥	١,٥١٢,٧٦٠	٢٨	تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	٤٤٠,٧٧٧	١٧٥,٩٦٤	٢٩	إهلاك الفترة
	(٣,٠٣٠,٧٦٤)	٨,٨٩٦		مخصصات مكونة
	٤,٠٦٧,٨٠٣	٦,٦٤٧,٥٧٣	٣٠	خسائر (أرباح) رأسمالية
	(٢,٤٠٣,٠٥٣)	(٣,٧٦٩,١٥٥)	٣٠	فوائد مدينة
	(٢,٢٥٢,٨٣٧)	١٠,٨٩٢,٠١٨		فوائد دائنة
				<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
				<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
	١,٠٤٣,٣٩٥	٦٣٨,٣٣٢		المخزون
	(٥,٣٤٠,٥٨٤)	١,٦٩٥,٤٢٥		العملاء وأوراق القبض
	٨,٦٨٧,٥٣٩	(١٦,٢٤٥,٧٨٨)		المديون والأرصدة المدينة الأخرى
	(١٦,٩٠٨,١٣١)	(١٤,٧٨٤,٤٢٠)		المستحق من أطراف ذات علاقة
	٢٠,٢٢٤,٨٠٧	١٥,٦٧٨,٢٩٦		الموردون وأوراق الدفع
	٤٩,٧٢٠,٣٥٧	١,١١٩,٤٦٧		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
	(١٥,٤٥٣,٧٢٨)	٢,٥٦٤,٩٨٧		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
	-	(٣٥٩,٥٨٨)		مخصصات مستخدمة
	٣٩,٧٢٠,٨١٧	١,١٩٨,٧٢٩		<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
	٦٥١	٢٤,٩١٥		فوائد دائنة محصلة
	(٢٠,٠٠٠)	(٥٤٤,٨٨٥)		مدفوعات ضرائب
	٣٩,٧٠١,٤٦٨	٦٧٨,٧٥٩		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
				<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
	(٦,١٥٧,٠٤٢)	(١٣,٠٤٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
	(٢٠٣,٥٩٩)	-		مدفوعات لاقتناء استثمارات
	٣,٠٣٠,٧٦٤	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
	(٣,٣٢٩,٨٧٧)	(١٣,٠٤٤)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
				<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
	(٩,٨٤٠,٢١٧)	-		شراء أسهم خزينة
	(١,١٣٧,٤٤٤)	(٢,٦١٠,٧٣٦)		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
	(١,٤٢٩,٩١٨)	(٢,٢٧٥,٨٤٦)		فوائد مدينة - مدفوعة
	(٢٣٤,٠٠٥)	(٤١٨,٨٤٠)		أقساط التأجير التمويلي
	(١٢,٦٤١,٥٨٤)	(٥,٣٠٥,٤٢٢)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
	٢٣,٧٣٠,٠٠٨	(٤,٦٣٩,٧٠٧)		<b>التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>
	١,٣٦٠,٣٤٥	١٢,٥٠٢,٣٣٦	١٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
	٢٥,٠٩٠,٣٥٣	٧,٨٦٢,٦٢٩	١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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



١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً.
  - شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها والآتها ومعداتنا.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحولها 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 وشرانها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

##### (ب) الاستمرارية

إن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" بلغت ٣٣٤,٢٢٠ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٦٦٧ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية.

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

- تم الحصول على خطة الأعمال للشركة عن الخمس سنوات القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٤٠,٥ مليون جنيه مصري للاثني عشر شهراً القادمة، ويستند هذا إلى نجاح الشركة في تجديد العقود مع العملاء الرئيسيين مع زيادة الأسعار مما سيساهم في زيادة التدفقات النقدية.
- قدرة الشركة على تأجيل سداد المستحقات المالية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بلغت ٤٨٩,٤ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لمدة الاثني عشر شهراً القادمة.
- التدفقات النقدية المتوقعة من توزيعات الأرباح من شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

##### (ج) تصنيف الأصول والالتزامات

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

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة:

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

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم الماليه	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها"	"نطاق المعيار" تم التعديل نطاق المعيار ليشتمل "النباتات المثمرة" "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم إضافة فقرة ٢٠ / أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر. "الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.	تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم الماليه	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر.</p> <p>"القياس"</p> <p>- تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة</p> <p>- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تم اضافه بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم</p>		<p>تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p> <p>ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
تعديلات علي معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالأهلاك والاستهلاك	<p>يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل، حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل .</p> <p>من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.</p>		<p>تطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p>

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٠٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.		تطبيق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمه العادلة علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمه العادلة بشكل أولى في حساب الأرباح او الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة الماليه التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٦) "التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينيه"	"القياس" -تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم و يتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠ . - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول.  "الإفصاحات" -تم اضافته بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم		تطبيق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الي حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة الماليه التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٠٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

قامت الشركة بتطبيق الملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث تم الاعتراف بفروق العملة غير المحققة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ 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 للشركة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.

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

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

٥-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

٧-٢ الأصول المالية

(أ) التوبيب

تقوم الشركة بتبويب 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 والأرصدة المدينة.

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

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

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

(ب) الاعتراف الاستبعاد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الأصول المالية (تابع)

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين – المدينون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدينون التجاريون 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.

(٢) النقدية والأرصدة لدي البنوك

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

(د) اضمحلال القيمة

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

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

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(أ) أدوات الدين

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

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

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

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

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

### (ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

### ٩-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخرى ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

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

### ١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

### ١١-٢ المخزون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

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

(ب) الاعتراف والاستبعاد

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

(ج) القياس

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

١٣-٢ رأس المال

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

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

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

١٥-٢ مزايا العاملين

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

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

١٦-٢ الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٨-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على 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 الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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

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

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

١٩-٢ الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

(أ) النمط الاول:

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع (منتجات المحاجر) الناتجة عن خدمة 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.

(ب) النمط الثاني:

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.

(ج) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٢ القطاعات التشغيلية

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢,٣٢٩,٣٦٢	١٧,١٢٥,١٧٦	دولار أمريكي ١٠٪
١٧٥	٨٤	يورو ١٠٪
١,٠١٨	١,٣٣٧	جنيه استرليني ١٠٪
٧١٢	٨٩٠	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
الصافي	الصافي	الأصول
١٢٣,٢٩٣,٦٢٠	١٧١,٢٥١,٧٦٠	٦٣٢,٨٠٦,١٤٦
١,٧٥٢	٨٤٣	-
١٠,٨١٣	١٣,٣٦٩	-
٧,١٢١	٨,٩٠٤	-
		٨٤٣
		١٣,٣٦٩
		٨,٩٠٤

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١٠٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٢,٧٩٢,٩٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٤٨٦,٠٤٢ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٩,٢٩٢,١٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤٨,٦٠٤,١٥١ جنيه مصري).

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع أربعة عملاء رئيسيين والتي تمثل ٧٦٪ (٢٠٢٢: أربعة عملاء يمثلان ٧٣٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	المدينون التجاريون - محلي	٣٠,٠٨٠,٤٠٨	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	١٨١,٢٧١,١٠٠	مبسط
	أصول العقد	٣٥,٠٠١,٥٧٤	مبسط
	نقدية بالبنوك	٧,٨٦٢,٦٢٩	مبسط
	قروض لشركة تابعة	١٧٥,٦٤٥,٤١٥	مبسط

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
٣١ مارس ٢٠٢٣			
٧٩,٧٧٩,٩٩٠	٢٠,٨٩٤,٧٦٠	٦١,٧٨٩,٥٢٠	٧٣,١٩٣,٧٨٠
-	-	-	١٧٤,٨٢٠,٨٨٤
٨,٦١٥,٥٣٠	٩,١٩٠,٩٥٩	١٧,٢٣١,٠٦٠	٣٣,١٥٥,٨٦٢
٢٩٠,٩٠٥,٦٤٢	-	-	-
٧٧١,٨٤٠	٣٧٤,٩١٤	-	-
٨٦,٢٢١,٥٩٤	-	-	-
٤٤,٧٤٤,٤٨٥	-	-	-
٦٦,٤٠٥,٥٠٥	-	-	-
٥٧٧,٤٤٤,٥٨٦	٣٠,٤٦٠,٦٣٣	٧٩,٠٢٠,٥٨٠	٢٨١,١٧٠,٥٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٥٦,٧٠٨,٥٢٨	١٧,٠٩٠,٢٤٢	٨٢,٦٦٦,٧٠٦	٤٨,٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٣٩,٧٦٢,٧٨٤
٤,٥٦٣,٦٨٢	١,٣٦٧,٢١٩	٦,٦١٣,٣٣٦	٣,٨٨٠,٠٠٠
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	-	-	-
٨٤٩,٦٥٢	٧٧٧,٧٧٨	-	-
٨٣,٦٥٦,٦٠٦	-	-	-
٤٧,٣٥٥,٢٢١	-	-	-
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	-	-	-
٤٧٨,٨٨٧,٣٩٩	١٩,٢٣٥,٢٣٩	٨٩,٢٨٠,٠٤٢	١٩٢,١٤٢,٧٨٤

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨١,٥٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٧,٦٦٠ جنيه مصري).

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٤,٧٤٤,٤٨٥	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	٢٣٤,٥٤٧,٦٧٤	القروض
١,٦٢٤,٧٦٨	١,١٤٦,٧٥٤	التزامات الإيجار
٢٥٠,٢٢٨,٩١٩	٢٨٠,٤٣٨,٩١٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٢,٥٠٢,٣٣٦)	(٧,٨٦٢,٦٢٩)	يخصم: النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣	٢٧٢,٥٧٦,٢٨٤	صافي القروض
١,٧٥١,٤٤٣	(١٠١,١٢٣,٦١٨)	حقوق الملكية
٢٣٩,٤٧٨,٠٢٦	١٧١,٤٥٢,٦٦٦	إجمالي رأس المال
%٩٩	%١٥٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

#### ٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتقارب قيمتها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

#### ٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

#### ١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

#### ٢-٤ الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبك للتأمين (السكوم) - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٥ - الأصول الثابتة

الأصول الثابتة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير		
التكلفة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مجموع الإهلاك	(٨٦٦,١٩٨)	(٨٦٩,١٩٨)
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٨٣,٩٩٥	٢,٠٨٣,٩٩٥

الأصول الثابتة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير		
التكلفة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مجموع الإهلاك	(٨٦٦,١٩٨)	(٨٦٩,١٩٨)
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٨٣,٩٩٥	٢,٠٨٣,٩٩٥

الأصول الثابتة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير		
التكلفة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مجموع الإهلاك	(٨٦٩,١٩٨)	(٨٦٩,١٩٨)
صافي القيمة الدفترية	١,٢١٤,٧٩٦	١,٢١٤,٧٩٦

الأصول الثابتة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير		
التكلفة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مجموع الإهلاك	(٨٦٩,١٩٨)	(٨٦٩,١٩٨)
صافي القيمة الدفترية	١,٢١٤,٧٩٦	١,٢١٤,٧٩٦

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(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 مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٠٦٤,٥٧٦	١,١٥١,٧٩٠	تكلفة المبيعات
٣٦٣,٤٠٠	٣٦٠,٩٧٠	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>١,٤٢٧,٩٧٥</u>	<u>١,٥١٢,٧٦٠</u>	

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

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

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٨,٤٨٢,٧٤٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (١٠٦,٩٢٩,٥٦٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

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



شركة اسكوك للتعددين (اسكوك) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٦,٧٨٩,٥٣١	١٦,١٧٥,٤٤٢	قطع غيار
٣,٧٧٨,١٥٩	٣,٧٧٧,٠٦٥	متفجرات ومستلزمات تفجير
٤٧٧,٣٢١	٤٥٤,١٧٢	خام متاح للبيع
١,٨٣٦	١,٨٣٦	مخزون مهمات
٢١,٠٤٦,٨٤٧	٢٠,٤٠٨,٥١٥	الإجمالي
(٩,٤٦٥,٤٧٨)	(٩,٤٦٥,٤٧٨)	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٢٩)
١١,٥٨١,٣٦٩	١٠,٩٤٣,٠٣٧	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

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

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		<b>التكلفة المستهلكة</b>
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٧٥,٦٤٥,٤١٥	قروض لشركة تابعة
١٧,٤٢٧,٣١٥	١٥,٧٣١,٨٩٠	عملاء وأوراق قبض
٣٣,٣٠٩,٠٥٥	٤٢,٠٨٩,٢٧٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨١,٢٧١,١٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٥٠٢,٣٣٦	٧,٨٦٢,٦٢٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٤٠١,٣٥٨,٦٥٦</u>	<u>٤٣١,٩٠٨,٦٣٦</u>	<b>الإجمالي</b>

الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
		<b>التكلفة المستهلكة</b>
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٦٦,٤٠٥,٥٠٥	الموردون وأوراق الدفع
٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	٢٣٤,٥٤٧,٦٧٤	قروض
٤٤,٦١٥,٨٣٠	٤٦,٢٦٦,٧٣٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٢٩٠,٩٠٥,٦٤٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٤,٧٤٤,٤٨٥	بنوك سحب على المكشوف
<u>٥٧٨,٩٧٣,٦٩١</u>	<u>٦٨٢,٨٧٠,٠٣٦</u>	

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

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

١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	بلد الأعمال	
٩,٣٠٨,٣٣٠	١٧%	٩,٣٠٨,٣٣٠	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة
<u>٩,٣٠٨,٣٣٠</u>		<u>٩,٣٠٨,٣٣٠</u>		<b>الإجمالي</b>

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

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١١ - قروض لشركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٧٠,١٩٣,٦٩٨	٣٣٧,٩٦٩,٠٩٠	القيمة الاسمية
(١٩٣,٦٥٩,٣٨١)	(١٩٧,٤٠٣,٦٢١)	القيمة الحالية
٧٦,٥٣٤,٣١٧	١٤٠,٥٦٥,٤٦٩	القوائد الغير مكتسبة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٩٣,٦٥٩,٣٨١	١٩٧,٤٠٣,٦٢١	القيمة الحالية
(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٧٥,٦٤٥,٤١٥	الصافي

استهلاك خصم القيمة الحالية في الفترة المالية ٣١ مارس ٢٠٢٣ يبلغ ٣,٧٤٤,٢٤٠ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣٠) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

عند الاعتراف الأولى بالقروض، تم احتساب القيمة الحالية للقروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات 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.

١٢ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٤٤,٥٤٩	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٠,٠٠٠	٥٤٤,٨٨٥	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
-	-	ضرائب دخل الفترة / العام
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٠,٩٨٩,٤٣٤	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١,٧٧٥,٨٣٣	٣٠,٠٨٠,٤٠٨	عملاء تجاريون
٣١,٧٧٥,٨٣٣	٣٠,٠٨٠,٤٠٨	الإجمالي
(١٤,٣٤٨,٥١٨)	(١٤,٣٤٨,٥١٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,٤٢٧,٣١٥	١٥,٧٣١,٨٩٠	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

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

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

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

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

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,٣٤%	٢,٧٤%	٢١,٢١%	٩٠,٦٨%	
عملاء وأوراق قبض	١٣,٧٥٢,٨١٦	٢٢٠,٦٨٩	٥٤٢,٤٧٤	١٥,٥٦٤,٤٢٩	٣٠,٠٨٠,٤٠٩
الخسارة المتوقعة	١٨٤,٢٢٠	٦,٠٤٩	٤٤,٠٦٦	١٤,١١٤,١٨٤	١٤,٣٤٨,٥١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٨٠ يوم	مستحق أكبر من ١٨٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٥,٢٩%	١٠,٢٩%	٤٢,٢٣%	٤٧,٩٠%	
عملاء وأوراق قبض	١٧٣,٤٦٠	١,٨٢٥,١٤٨	١,٩٦٨,١٦٦	٢٧,٨٠٩,٠٥٩	٣١,٧٧٥,٨٣٣
الخسارة المتوقعة	٩,١٨٢	١٨٧,٧٢٤	٨٣١,٢٠١	١٣,٣٢٠,٤١١	١٤,٣٤٨,٥١٨

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,١٢٠,٢٨٢	١٠,٠١٣,٢٢٣	دفعات مقدمة للموردين
١٣٨,٥٠٠	٥٧٨,٧٢٤	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٧١٩,١٦٩	٣,٢١٨,٦٥٦	عهد وسلف عاملين
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٥,٠٠١,٥٧٤	إيرادات مستحقة (إيضاح ٢٧) *
١,٦٥١,٢٧٠	١,٧٨٣,٧٧٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤١,٩٤٥	٣,٨٨٩,٠٧٧	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٥٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,٧٩٥,٩٨١	٤,٧٩٧,٩٨١	تأمينات لدى الغير
٤,٥٩٢,٣٢٧	٢,٣٧٩,٢١٩	مدينون متنوعون
٤٥,٤٧١,٤٤١	٦١,٧١٧,٢٢٩	الإجمالي
(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨,٢١٩,٢٠٧	٥٤,٤٦٤,٩٩٥	الصافي

\* تتمثل الإيرادات المستحقة في اعمال تم تنفيذها جزئياً ولم تصدر فواتير بها في ٣١ مارس.

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسبيك للتعدين (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة:  
المستحق من الأطراف ذات العلاقة: (١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	طبيعة المعاملة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	-	شركة تابعة
١٢٩,٩٠٩,٠٤٧	١٣٦,٢٢٩,٢٠٠	٦,٥٦٠,٨٩٧	(٢٤٠,٧٤٤)	-	-	شركة تابعة
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	-	شركة تابعة
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٧٤	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	-	شركة تابعة
٣٧,٩٥٦,٢٢٦	٥٥,٨٩١,٣٢٨	٣,٥٨٤,٢٤٣	٤,٥٨٨,٢٢٥	٩,٧٦٢,٦٣٤	-	شركة تابعة
٢,٣٢٤,٢٣٠	٢,٤٢٩,٦٣٠	١٠٥,٤٠٠	-	-	-	شركة تابعة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٣٧,٢٢٨	٤٣٧,٢٢٨	-	-	-	-	شركة تابعة
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	-	شركة تابعة
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	-	شركة تابعة
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	-	شركة تابعة
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	-	شركة تابعة
٦٣,٢١٧	٦٣,٢١٧	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	-	شركة تابعة
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤,٢٢٩	٤,٢٢٩	-	-	-	-	شركة تابعة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	-	-	شركة تابعة
٢٧٦,٤٤٠,٤١٨	٣٠٠,٨٠١,٠٧٣	-	-	-	-	شركة أسكوم للإسكندرية
(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)	(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)	-	-	-	-	شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨١,٢٧١,١٠٠	-	-	-	-	شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للاستثمار

بخصم: مخصص الضمانات الائتمانية المتوقعة

شركة اسبيك للتعبين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق الى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ديسمبر ٣١	مارس ٣١	فوائد القرض	فوائد القرض	دفع مصروفات	دفع مصروفات	تمويل	تمويل	فروق صلة	فروق صلة
				تنبه عن الشركة	تنبه عن الشركة				
١٩٦,٢٤٦,٥٤٠	٢٥٤,٨٧٦,٥٥٩	٤,٣٤٩,٢٤٢	٤,٣٤٩,٢٤٢	(١,٧٢١,٨٨٣)	(١,٧٢١,٨٨٣)	٧,٠٨٧,٨٢٨	٤٨,٩١٤,٨٣٢	٤٨,٩١٤,٨٣٢	٤٨,٩١٤,٨٣٢
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٥٣٣,١١٨	٨,٠٢٦,٨٥٢	-	-	(١,٢٠٩,٩٧٦)	(١,٢٠٩,٩٧٦)	٧,٠١١,٨٩٠	(٣,٣٠٨,١٨٠)	(٣,٣٠٨,١٨٠)	(٣,٣٠٨,١٨٠)
٢٧,٤٠٥,٩١١	٢٧,١٦١,٢٩٩	-	-	(٢٤٤,٦١٢)	(٢٤٤,٦١٢)	-	-	-	-
<u>٢٣٥,٠٢٦,٥٠١</u>	<u>٢٩٠,٩٠٥,٦٤٢</u>								

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تفصيلين) وغير تفصيلين، وقامت الشركة بسداد ٤,٣٣٩,٥٨٣ جنيه مصري كمكافآت ومرتبات و٣١ مارس ٢٠٢٣ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤,٢٤١,٣٣٩ جنيه مصري) وبينها كمايلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مارس ٣١	مارس ٣١	مارس ٣١	مارس ٣١
٤,٢٤١,٣٣٩	٤,٣٣٩,٥٨٣	٤,٢٤١,٣٣٩	٤,٣٣٩,٥٨٣
<u>٤,٢٤١,٣٣٩</u>	<u>٤,٣٣٩,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٤١,٣٣٩</u>	<u>٤,٣٣٩,٥٨٣</u>

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٩١,٨١٧	١٠٨,١٥٢	نقدية بالصندوق
١٢,٢٦٢,٥١٩	٧,٧٠٦,٤٧٧	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>١٢,٥٠٢,٣٣٦</u>	<u>٧,٨٦٢,٦٢٩</u>	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ نسبة ١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

(أ) تسوية صافي الدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢,٥٠٢,٣٣٦	٧,٨٦٢,٦٢٩	النقدية وما في حكمها
(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	(٤٤,٧٤٤,٤٨٥)	بنوك السحب على المكشوف
(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	(٢٣٤,٥٤٧,٦٧٤)	القروض
(١,٦٢٤,٧٦٨)	(١,١٤٦,٧٥٤)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)</u>	<u>(٢٧٢,٥٧٦,٢٨٤)</u>	الإجمالي

الإجمالي	التزامات تأجير تمويلي	القروض	بنوك سحب على المكشوف	النقدية وما في حكمها	
(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)	(١,٦٢٤,٧٦٨)	(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	١٢,٥٠٢,٣٣٦	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٥٥٠,٩٥٧)	٤٧٨,٠١٤	-	٢,٦١٠,٧٣٦	(٤,٦٣٩,٧٠٧)	التدفقات النقدية
(٣٣,٢٩٨,٧٤٤)	-	(٣٣,٢٩٨,٧٤٤)	-	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
<u>(٢٧٢,٥٧٦,٢٨٤)</u>	<u>(١,١٤٦,٧٥٤)</u>	<u>(٢٣٤,٥٤٧,٦٧٤)</u>	<u>(٤٤,٧٤٤,٤٨٥)</u>	<u>٧,٨٦٢,٦٢٩</u>	صافي الدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٧- رأس المال

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

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

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

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

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

أسهم الخزينة

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

١٨- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٣٢,٧٤٨,٩٣٠	٥٧,٦٨٠,٥٧٠	١٦٦,٠٤٧,٦٧٤	٦١,٣٨٩,٠٧٢	القرض الاول - اسيك لتصنيع الكربونات
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات
٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	١٢٦,١٨٠,٥٧٠	٢٣٤,٥٤٧,٦٧٤	١٢٩,٨٨٩,٠٧٢	

القرض الأول

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٨ - القروض (تابع)

جدول السداد:

التاريخ	القسط
١ أكتوبر ٢٠٢١	٢٨٤,٩٢٩ دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٢٢	٣٤٨,٢٤٦ دولار أمريكي
١ أبريل 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 أبريل 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 أبريل 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 اتفاقى بواقع ٦٪ علاوة على سعر الليبور وتسد في تاريخ استحقاق العائد كل ثلاثة شهور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القروض الثاني:

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

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلى:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٤,٧٤٤,٤٨٥	بنوك سحب على المكشوف
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٤,٧٤٤,٤٨٥	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢ % للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢١: ١٢٪ للجنيه المصري).

٢٠ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ 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 والداننون 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 الفانضة بالإضافة إلى أسلوب تقييم التدفقات النقدية المخصومة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢٠ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

متوسط مجمل الربح	٢٨,٩%
معدل الخصم	٢٢,٠٤%
معدل النمو طويل الأجل	٥%

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢١ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,١٢٩,٧٣٣	٢,١٢٩,٧٣٣	الاضمحلال في قيمة المخزون
٣,٢٢٨,٤١٧	٣,٢٢٨,٤١٧	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦,٨٩٤,٢٤٤	٢٦,٨٩٤,٢٤٤	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١,٣٥٤,١٦١	١٠١,٣٥٤,١٦١	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٩,٥٢٧,٥٠٤	٩,٤٨٦,١٨٨	مخصصات
١٤٤,٧٦٥,٨١٢	١٤٤,٧٢٤,٤٩٦	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ١٤٤,٧٢٤,٤٩٦ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٢ - التزامات الأيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٦٢٧,٤٣٠	١,١٦٨,٦٦٤	الالتزامات المتعلقة بالأيجارات تدفع على النحو التالي:
-	-	خلال سنة واحدة
١,٦٢٧,٤٣٠	١,١٦٨,٦٦٤	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الأيجار
١,٦٢٤,٧٦٨	١,١٤٦,٧٥٤	القيمة الحالية لمطلوبات الأيجار هي كما يلي:
-	-	خلال سنة واحدة
١,٦٢٤,٧٦٨	١,١٤٦,٧٥٤	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الأيجار

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢٢ - التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٠٩٣,٩١١	٦٦١,٢٢٩	حق الانتفاع
١,٠٩٣,٩١١	٦٦١,٢٢٩	مباني
		الاجمالي
١,٦٢٤,٧٦٨	١,١٤٦,٧٥٤	أقساط التأجير
-	-	الجزء المتداول
١,٦٢٤,٧٦٨	١,١٤٦,٧٥٤	الجزء غير المتداول
		الاجمالي

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٣٩٩,٢٢٣	٣٤٢,١٢٧	حق الانتفاع
١,٣٩٩,٢٢٣	٣٤٢,١٢٧	استهلاك
		الاجمالي
١٧٥,٧٩٤	٢٢,٤٨٥	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
١٧٥,٧٩٤	٢٢,٤٨٥	الاجمالي

٢٣ - التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (١٧٤,٨٢٠,٨٨٤ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٤ - الموردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥,٦١٨,٧١٥	١٣,٥٣٤,٠٩٨	مقاولي باطن
٢٢,٨١٠,٥٢٩	٢٥,٦٠٥,٢١٣	موردون
٢٢,٢٩٧,٩٦٥	٢٧,٢٦٦,١٩٤	أوراق دفع
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٦٦,٤٠٥,٥٠٥	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٦,٦٤٤,٤٣٦	٣٨,٢٧٤,٥٧١	مصروفات مستحقة
٣,٣٨١,٨٤٣	٣,٩٠٨,٦٣٩	تأمين ضمان أعمال
٨٣٦,٧٣٤	٨٣٦,٧٣٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٣,٧٨٨,٦٠٥	٣,١٣٦,٥٥٦	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
١,٣٨٩,٤٩٤	٢,٥١٠,٩١٣	ضريبة قيمة مضافة
٢٧,١٨١,٣٧٢	٢٩,٠٠٢,٠٠١	ضريبة مرتبات
٣,٤٦٣,٤٤٤	٢,٠٠٢,٤٥٨	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢,٣٨١,١٢٨	٢,٤٦٦,٢٠٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٢٩٣,٥٤٢	٧٨٧,٥١١	أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٦٥٦,٦٠٧	٨٦,٢٢١,٥٩٤	

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

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

٢٦ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٤٢,٣٤٤,٤٦١	٧٠٢,٩٠٣	٤١,٦٤١,٥٥٨	الرصيد في أول العام
١٧,٦٢٨,٤٣٧	١٧٥,٩٦٤	-	١٧٥,٩٦٤	المكون خلال العام
(١,٠١٧,٩١٨)	(٣٥٩,٥٨٨)	-	(٣٥٩,٥٨٨)	المستخدم خلال العام
٤٢,٣٤٤,٤٦١	٤٢,١٦٠,٨٣٧	٧٠٢,٩٠٣	٤١,٤٥٧,٩٣٤	الإجمالي

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢٧ - إيرادات من العقود مع العملاء

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥١,٩٧٩,٣٠٢	٨٧,٦٠٠,٧١٧	مبيعات محلية
٥١,٩٧٩,٣٠٢	٨٧,٦٠٠,٧١٧	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٣١٠,٦٧٣	٢,٥٠٨,١٣٧	في نقطة زمنية معينة
٤٩,٦٦٨,٦٢٩	٨٥,٠٩٢,٥٨٠	على مدار زمني
٥١,٩٧٩,٣٠٢	٨٧,٦٠٠,٧١٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٥,٠٠١,٥٧٤	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء *
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٥,٠٠١,٥٧٤	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقد كما في ١ يناير طبقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	٨٥,٠٩٢,٥٨٠	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام (طبقا للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٠٣,٦٩٣,١٤٨)	(٧٦,٦٠٧,٨٧٤)	ناقصًا: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٥,٠٠١,٥٧٤	أصول العقد كما في آخر الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠,٤١٠,٦١١	٣,٧٨٨,٦٠٥	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(١٠,٤١٠,٦١١)	(٣,٧٨٨,٦٠٥)	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام
٣,٧٨٨,٦٠٥	٣,١٣٦,٥٥٦	فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقود
٣,٧٨٨,٦٠٥	٣,١٣٦,٥٥٦	ناقصًا: دفعات مقدمة من العملاء خلال الفترة / العام
		التزامات العقود كما في آخر الفترة / العام

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢٧ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهرًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٦ شهرًا) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم 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. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهرية.

٢٨ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٩,٨٢٨,٧٦٦	٧٢,٩٢٠,٦٤٥	تكلفة النشاط
٥,٩٨٨,٦٥٠	٥,٣٠٠,٨١٤	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٥٥,٨١٧,٤١٦</u>	<u>٧٨,٢٢١,٤٥٩</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٢,٢١٨,٠٢٧	٤٩,٩٨٨,٠٢٥	أعمال التشغيل
١٠,٩٣٤,٦١٣	١١,٢٧٨,٦٩٣	مرتبات وأجور
١,٤٢٧,٩٧٥	١,٥١٢,٧٦٠	إهلاكات واستهلاكات
٤,٠٧٨,٥٨٣	٣,٨٣٩,٩٠٩	إيجارات
٢٢٠,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٨٦٢,٥٠٨	٨,٣٤٩,٦٤٤	مصروفات صيانة
٢,٠٧٥,٧١٠	٣,٠٢١,٤٢٨	أخرى
<u>٥٥,٨١٧,٤١٦</u>	<u>٧٨,٢٢١,٤٥٩</u>	

٢٩ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٤٠,٧٧٧	١٧٥,٩٦٤	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٦)
<u>٤٤٠,٧٧٧</u>	<u>١٧٥,٩٦٤</u>	

٣٠ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصفى

(معدلة) ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٤٠٢,٤٠٣	٣,٧٤٤,٢٤٠	استهلاك خصم القيمة الحالية
<u>٢,٤٠٢,٤٠٣</u>	<u>٣,٧٤٤,٢٤٠</u>	
٦٥١	٢٤,٩١٥	فوائد دائنة
(٤,٠٦٧,٨٠٣)	(٦,٦٤٧,٥٧٣)	فوائد مدينة
١٥٧,٣٠١	-	أرباح فروق أسعار صرف اجنبية
<u>(٣,٩٠٩,٨٥١)</u>	<u>(٦,٦٢٢,٦٥٨)</u>	
<u>(١,٥٠٧,٤٤٨)</u>	<u>(٢,٨٧٨,٤١٨)</u>	صافي التكاليف التمويلية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٣١ - (تكاليف) إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,٠٣٠,٧٦٤	-	أرباح رأسمالية
-	(٨,٨٩٦)	خسائر أخرى
٣,٠٣٠,٧٦٤	(٨,٨٩٦)	

٣٢ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥,٦٢٨,٨٨٧	(١٠٢,٨٧٥,٠٦١)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٥٤,٧٤٨,٥٥٧	٥٢,٣٩١,٠٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,١٠	(١,٩٣)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

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

٣٣ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

(أ) ضريبة شركات الأموال

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

(ب) ضريبة الأجور والمرتببات

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

(ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

### ٣٣ - الفحص الضريبي (تابع)

#### (د) ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ وأسفر عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظ على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.

#### (هـ) ضرائب الخصم والأضافة

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

### ٣٤ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

نتائج العمليات	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات	٨٣,٩٢٥,٦٨٧	٢١١,٣٢٦,٠٤٧	٣,٦٧٥,٠٣٠	٣,٥٩٠,٧٥١	٨٧,٦٠٠,٧١٧	٢١٤,٩١٦,٧٩٨
مجموع الربح	١٥,١٨٢,٩١٣	٢,٥٢٤,٩٥٣	٦٤٨,٩٤٩	(٢,٠٨٨,٤٩٢)	١٥,٨٣١,٨٦٢	٤٣٦,٤٦١

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٣٤ - القطاعات التشغيلية (تابع)

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٢,١٥٧,٨١٠)	١٠,٧٠٧,١٥٨	أرباح (خسائر) التشغيل
(٥,٦٧٣,٨٩٧)	(١,٥١٢,٧٦٠)	الإهلاك والاستهلاك
(٦,٤٧٥,٦٢٥)	-	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
(٦٦,٢٧٤,٣٣٧)	(٦,٦٢٢,٦٥٨)	تكاليف تمويلية
١٠,٣٦٨,٧٥٧	٣,٧٤٤,٢٤٠	إيرادات فوائد
٣,٣٠٢,٥٤٣	-	أرباح رأسمالية
(٦٦,٩١٠,٣٦٩)	٦,٣١٥,٩٨٠	صافي الربح (الخسارة)

٣٥ - إعادة عرض أرقام المقارنة

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

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

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

تم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة.

(معدلة) ٣١ مارس ٢٠٢٢	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٢	قائمة الأرباح أو الخسائر
١٥٧,٣٠١	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	٨,٥٤١,٧٦٣	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية
(٢,٧٥٥,٥٧٥)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	٥,٦٢٨,٨٨٧	صافي الربح (الخسارة)
(معدلة) ٣١ مارس ٢٠٢٢	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٢	قائمة الدخل الشامل الآخر
(٢,٧٥٥,٥٧٥)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	٥,٦٢٨,٨٨٧	صافي الربح (الخسارة)
١٥٧,٣٠١	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	٨,٥٤١,٧٦٣	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية