

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقبا الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير مراقبا الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٤ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط و أداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

السادة مساهمي شركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح ١-٢ (ب) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف
حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وفقاً للمادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، على مجلس إدارة الشركة أن يدعو إلى
اجتماع الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

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

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



حسن بسيوني البشارة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٩٨
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

مراقبا الحسابات



وانيل صفر
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥,٩٨٧,٣٦٦	٣٠,٩٢٧,٢٢٠	٥	الأصول الثابتة
١٩٦,١٢٨,١٩٣	١٨٩,٥٩٧,٦٦٢	٦	استثمارات في شركات تابعة
١٢,٣٩٤,٢٩٥	١٩,٤٨٨,٣٧٥	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٨,٣٣٢,٣١٧	-	١٠	قروض لشركة تابعة
٣٨٢,٨٤٢,١٧١	٢٤٠,٠١٣,٢٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٨٠٥,٤٢٨	١٠,٥١٤,٨٣٦	٧	المخزون
٢٨,٤٥٨,٣٢٨	١٢,١١٨,٨١٩	١١	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٦,٦٧٢,٥٥٧	٦,٤٨٦,٢٤٥	١٢	عملاء وأوراق قبض
٦٢,٢٠٧,٥٣١	٨٨,٠٦٥,٩٦٩	١٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٤١٦,٥٨٢,٩٨٨	٢١٥,٧٥١,٦٣٠	١٤-١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٤٢٩,٠٣٥	٢,٩٩٧,٢٤٢	١٥	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٥٤١,١٥٥,٨٦٧	٣٣٥,٩٣٤,٧٤١		إجمالي الأصول المتداولة
٩٢٣,٩٩٨,٠٣٨	٥٧٥,٩٤٧,٩٩٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال المصدر والمدفوع
(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	١٦	احتياطي أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	١٢٧,٣٠١,٠٠٦		الاحتياطيات
(٦٣٢,٠٣٤,١٢٠)	(١,٤٧٧,٧٢٥,٣٩٦)		الخسائر المرحلة
(١١٥,٨٨٧,٧٩٥)	(٨٩٤,١١٤,٤٦٢)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥٧٩,٠٧٩,٦٩٥	١٤-١/٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٧,٦٠٤,١٧٨	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	١٧	قروض
٣,٩٦٩,٥٤٢	٣,٩٦٩,٥٤٢	٢٠	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦١,٦٩٦	٢,٩٦٠,٥٧٩	٢١	التزامات الإيجار
١٧٤,٧٩٣,٤٤٣	-	٢٢	التزامات مالية أخرى
٢٧٦,٦٢٨,٨٥٩	٨٩٣,٣٠٢,٦٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٥,٧٩٥,٨٦٥	٢٠,١٤٨,٤٦٤	١٨	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٥٤,٥٣٦,٥٠٢	٧٠,٢٧٢,١٠٩	٢٣	الموردون وأوراق الدفع
١١١,٣٣٠	٨٩١,٨٧٩	٢١	التزامات الإيجار
٣٦٩,١٩٧,٥٦٠	١٧,٣٣٥,٧٩٣	١٤-١/٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣٦,٩١٧,٤٣٢	-	١٧	قروض
٩٤,٧٨٠,٩٦٠	١١٢,٤٦٥,٨٩٥	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١,٩١٧,٣٢٥	٦٧,٩٩٩,٧٥٩	٢٥	المخصصات
-	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠	٢٢	التزامات مالية أخرى
٧٦٣,٢٥٦,٩٧٤	٥٧٦,٧٥٩,٨٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٣٩,٨٨٥,٨٣٣	١,٤٧٠,٠٦٢,٤٦٠		إجمالي الالتزامات
٩٢٣,٩٩٨,٠٣٨	٥٧٥,٩٤٧,٩٩٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق



الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب




الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨	٤٣٨,٨٤١,٠٨٧	٢٦	إيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠٨,٦٣٧,٠٧٤)	(٣٩٩,٨٨٨,١٨٥)	٢٧	تكاليف النشاط
٤٤,٠٢٧,١٦٤	٣٨,٩٥٢,٩٠٢		مجمّل الربح
١٤,٢٥٦,٧٥٩	١٠,١٥١,٢٥٤	٣١	إيرادات أخرى
(٣٢,٥٠٨,٩٧٠)	(٣٨,٠٧٤,٢٧٣)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٤,٦٣٥,٥٣٣)	(٣٣,٨٩٧,٥٨٠)	٢٨	مخصصات مكونة
(٢٨,٢١٧,١٣٨)	(٤١٦,٦٠٦,٩٣٦)	٢٩	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٥,٣٢٠,٤٧٧	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٣,٠٨٥,٩٦٥	٧,٠٩٤,٠٨٠		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١,٣٢٨,٧٢٤	(٤٣٢,٣٨٠,٥٥٣)		(خسائر) أرباح التشغيل
			يضاف (يخصم):
١٥,٧٩٤,٧٥٤	٢٥,٨٠٩,٥٦٤	٣٠	إيرادات فوائد
(٥٠,٧٥٦,٨٩٧)	(٣٤٣,٨٩٥,٢٢١)	٣٠	تكاليف تمويلية - بالصافي
٣٦,٣٦٦,٥٨١	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)		صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب
(١,٣٤٩,٩٥٠)	-		الضريبة المؤجلة
٣٥,٠١٦,٦٣١	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)		صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب
(١,٤٣)	(١٥,٢٩)	٣٢	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٥,٠١٦,٦٣١	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	صافي (خسارة) ربح العام
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(١٠٨,٩٩٢,٤٠٢)	-	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
(٧٣,٩٧٥,٧٧١)	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية
		إجمالي الخسارة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الإجمالي	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات			احتياطي أسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		احتياطيات أخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني			
١,٧٥١,٤٤٣	(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	-	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	-	-	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	شراء أسهم خزينة
٣٥,٠١٦,٦٣١	٣٥,٠١٦,٦٣١	-	-	-	-	-	صافي أرباح العام
(١٠٨,٩٩٢,٤٠٢)	(١٠٨,٩٩٢,٤٠٢)	-	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(١١٥,٨٨٧,٧٩٥)	(٦٣٢,٠٣٤,١٢٠)	-	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١١٥,٨٨٧,٧٩٥)	(٦٣٢,٠٣٤,١٢٠)	-	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٩٣,٣٩٥,٧٤٧)	(٩٣,٣٩٥,٧٤٧)	-	-	-	-	-	أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل (إيضاح ٣٥)
(٤٠,٢١٠,٨٢٠)	-	-	-	-	(٤٠,٢١٠,٨٢٠)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال (إعدام أسهم خزينة) (إيضاح ١٦)
-	(١,٨٢٩,٣١٩)	-	-	-	١,٨٢٩,٣١٩	-	فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
١٠٥,٨٤٦,١١٠	-	١٠٥,٨٤٦,١١٠	-	-	-	-	فروق القيمة الحالية لقرض الشركة التابعة
(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	-	-	-	-	-	صافي خسائر العام
(٨٩٤,١١٤,٤٦٢)	(١,٤٧٧,٧٢٥,٣٩٦)	١٠٥,٨٤٦,١١٠	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٦,٣٦٦,٥٨١	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسائر) أرباح العام
٥,٨٥٨,٦٦٧	٧,٠٤٧,٥٣١	٥	تسويات لمطابقة صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل إهلاك العام
٣٤,٦٣٥,٥٣٣	٣٣,٨٩٧,٥٨٠	٢٨	مخصصات مكونة
٢٨,٢١٧,١٣٨	٤١٦,٦٠٦,٩٣٦	٢٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠٥,٣٢٠,٤٧٧)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٣,٩٨٧,٨٦٢)	(٩,٣٣٤,٥٧٣)	٣١	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٥,٧٤٣,٧٧٥	٢٦,١٩٩,٦٨٨	٣٠	فوائد مدينة
(١٥,٧٩٤,٧٥٤)	(٢٥,٨٠٩,٥٦٤)	٣٠	فوائد دائنة
(٣,٠٨٥,٩٦٥)	(٧,٠٩٤,٠٨٠)		أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥,٠٢٢,١٢٢	٣٤,٦١٢,٥٢٠		أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة
-	٢٨٣,٠٨٣,٠١٣	٣٠	خسائر فروق عملة
١٧,٦٥٤,٧٥٨	٨,٧٤٢,٨٤١		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٢٢,٢٨٥)	(١١٨,٧٦١)		التغيرات في رأس المال العامل:
٧٥٤,٧٨٥	١٠,١٨٦,٣١٢		المخزون
(٢٤,٧٧١,٩١٥)	(٢٥,٨٥٨,٤٣٨)		العملاء وأوراق القبض
(١٤,٦١٥,٥٣٥)	٣٠٣,٩٢٦,٩٧٢		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٩٨,٩٣٤	١٥,٧٣٥,٦٠٧		المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧,١٢٢,٩٣٠	(٢٥٦,٤٤١,٠٢١)		الموردون وأوراق الدفع
١١,١٢٤,٣٥٣	٢٠,٣٦٧,٤٦٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤,١٦٤,٤٤٣)	(٣,٨٠٤,٦٦٨)	٢٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٦,٦٨١,٥٨٢	٧٢,٧٣٦,٣٠٤		مخصصات مستخدمة
٥١٣,٠٨٩	١,٢٦٨,٨٢٢	٣٠	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٠١٣,٧٧٩)	(١٠,٩٣٨,٧٦١)	١١	فوائد دائنة محصلة
٤٩,١٨٠,٨٩٢	٦٣,٠٦٦,٣٦٥		مدفوعات ضرائب
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٤٦٧,٧٦١)	(٨,٦٧١,٢١٤)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٤,١٦٩,٥٦٥	١٠,٠٢٣,٥٥٩	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٢,٤٧٤,٨٤٦)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٠,٧٠١,٨٠٤	(١,١٢٢,٥٠١)		استثمارات في شركات تابعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	(٤٠,٢١٠,٨٢٠)	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١,٥٥٩,٣٥٦)	(١٥,٦٤٧,٤٠١)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٩,٠٣٢,٩٣٤)	(٧,٨٠٨,١٠١)		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
(١,٧٠٠,٢٤٠)	(١,٧٠٩,٣٣٥)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٦٥,٩٥٥,٩٩٧)	(٦٥,٣٧٥,٦٥٧)		مدفوعات التزامات الإيجار
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٠٧٣,٣٠١)	(٣,٤٣١,٧٩٣)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢,٥٠٢,٣٣٦	٦,٤٢٩,٠٣٥	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٦,٤٢٩,٠٣٥	٢,٩٩٧,٢٤٢	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

الشركة مقيمة 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، وتم التجديد لمدة ٢٥ عاماً أخرى تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٤٩.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٩,٤٥٥٪ تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٥,٨٣٤٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٥.

٢-١ غرض الشركة

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

٢-٢ السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ب) الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

(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 تقديراتها 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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:

في ٣ مارس ٢٠٢٤ أصدر السيد رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض المعايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وبناءً عليه تم نشر هذه التعديلات على معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي سيتم تنفيذها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "تحديد سعر الصرف اللحظي عندما لا يكون هناك إمكانية للتبادل بين عملتين" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p>"القياس"</p> <p>- قد تصبح العملة التي يصعب استبدالها بعملة أخرى في تاريخ القياس قابلة للاستبدال لاحقًا بتلك العملة الأخرى، ويجوز للمنشأة أن تستنتج أن سعر الصرف الأول اللاحق يفي بالشروط المذكورة في الفقرة ١٩، وعندما يكون السعر كذلك، يجوز للمنشأة استخدام هذا السعر كسعر صرف لحظي مقدر.</p> <p>- عندما تكون هناك صعوبة في استبدال عملة بعملة أخرى في تاريخ القياس، يجب على المنشأة تقدير سعر الصرف اللحظي في ذلك التاريخ، ويجب أن يتوافق سعر الصرف اللحظي المقدر مع الشروط المقدر في تاريخ القياس.</p> <p>- عند تقدير سعر الصرف اللحظي كما هو مطلوب بموجب الفقرة (١٩)، يجب على المنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ كسعر صرف لحظي مقدر عندما يلبي سعر الصرف الملحوظ الشروط المنصوص عليها في الفقرة (١٩).</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة إلى سعر الصرف اللحظي.</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المنفصلة"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والشركات المشتركة" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p>"القياس" - عند قيام المنشأة بإعداد قوائم مالية منفصلة، يجب عليها أن تستخدم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، وفي المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، وفي الشركات الشقيقة: ١- بالتكلفة ٢- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية ٣- باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات الشقيقة.</p> <p>يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة المحاسبية لكل فئة من الاستثمارات. إذا صنف المنشأة الاستثمارات المسجلة بالتكلفة أو استخدمت حقوق الملكية كأصول محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع (أو ضمن مجموعة من الأصول التي يتم التخلص منها والاحتفاظ بها للبيع) وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، والأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة. يجب على المنشأة المحاسبة عن هذا الاستثمار من تاريخ هذا التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢). أما الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، فلن يتغير قياسها في مثل هذه الحالات.</p> <p>"الإفصاحات" - تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة.</p>	يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل: "يجب على الشركة اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة كسياسة محاسبية ويجب تطبيق هذه السياسة على جميع الاستثمارات العقارية ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p>"القياس" - "نموذج القيمة العادلة" بعد الاعتراف المبدئي، يجب على المنشأة قياس جميع الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة - يجب إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل. أو الاستثمار. - في حالة زيادة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالزيادة في الدخل الشامل الآخر وتضمينها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. ومع ذلك، يجب إثبات الزيادة من الأرباح أو الخسائر بالقدر الذي يعكس فيه انخفاضاً في تقييم نفس الاستثمار الذي تم الاعتراف به سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.</p> <p>"الإفصاحات" - تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة.</p>	يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	<p>"القياس"</p> <p>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 المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها".</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>لم تقم الشركة بتطبيق خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع و ذلك لأن أصل حق الانتفاع ليس له علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي تطبق فيها الشركة نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها" و بناءا عليه لا يوجد افصاحات متعلقة بهذا الخيار.</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) " شهادات خفض الانبعاثات الكربونية "	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل "وحدة" طنًا من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك / غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقًا لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دوليًا، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المفيدة بالقائمة المعدة لدى الهيئة لهذا الغرض.</p> <p>"القياس"</p> <p>(أ) يتم الاعتراف بقيمة شهادات خفض الانبعاثات الكربونية عند اصدار الشهادات لصالح المنشئ / مالك المشروع مباشرة، والتي سيتم إلغاؤها لتحقيق التبادل الكربوني (فقط) من اجل الاستخدام الداخلي ضمن الأصول الغير ملموسة وتضاف قيمتها الى حقوق الملكية تحت بند احتياطي شهادات خفض الانبع اثات الكربونية على أساس التكلفة الفعلية.</p> <p>(ب) أما التي سوف يتم التصرف فيها بالبيع فإنها تثبت وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على أساس التكلفة الفعلية.</p> <p>تخضع للقياس اللاحق في الحالة (أ) أعلاه وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول الغير ملموسة، ويجب مراعاة أن يتم تخفيض احتياطي شهادات خفض الانبعاثات الكربونية بالقدر الذي يعكس الاستهلاك أو الاضمحلال في الأصول الغير ملموسة المرتبطة بالقياس لشهادات خفض الانبعاثات الكربونية.</p> <p>وتخضع شهادات خفض الانبعاثات الكربونية في الحالة (ب) أعلاه القياس اللاحق لها (والتي تم تبويبها في القياس الأولى كأدوات مالية)، وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية تحت بند أدوات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، ويجوز في حالة قيد تلك الشهادات بسوق تداول شهادات خفض الانبعاثات الكربونية بالبورصة المصرية على انها أدوات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>- تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم (١٠) ولكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة.</p> <p>- تم استبعاد المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة.</p> <p>"التعريفات"</p> <p>تعديل علي بعض التعريفات حيث تم اضافة تعريف النباتات المثمرة.</p> <p>التأثير المحتمل علي القوائم المالية"</p> <p>لا يوجد تأثير للمعيار علي القوائم المالية للشركة.</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	<p>"القياس"</p> <p>- تم اضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج اعادة التقييم في معيار الاصول الثابتة رقم (١٠).</p> <p>- يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>- تم اضافة بعض الافصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعادة التقييم.</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>

* طبقت الشركة الفقرة "٥٧أ" من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وذلك لعدم قابلية العملات الأجنبية للتحويل لمقابلة التزاماتها بالعملات الأجنبية لدى البنوك المصرية، ولذلك قررت الشركة استخدام سعر الصرف الأول الذي تستطيع الشركة الحصول به على العملات الأجنبية.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاحة 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 أو الخسائر كربح 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:

مياني وإنشاءات	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٣-٧ سنة
شاحنات ووسائل نقل	٣-١٥ سنة
سيارات	٣-٥ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٤-١٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٤ سنوات
تحسينات على أصول مستأجرة	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
أصول حق انتفاع - إيجار	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

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

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

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

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

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

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقع دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

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

٥-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(ب) الاعتراف الاستبعاد

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

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين - المدينون التجاريون

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

(٢) 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 تتصرف في رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد سحب على المكشوف، يتم إظهار بنوك سحب على المكشوف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي المستقلة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول المالية (تابع)

(د) اضمحلال القيمة

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

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

٧-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(أ) أدوات الدين

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

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

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

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

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ 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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستراتيجية 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.

١١-٢ 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 إغاثة 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 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ 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.

١٣-٢ 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 ببنود 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 الساندة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

١٤-٢ مزايا العاملين

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

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ مزايا العاملين (تابع)

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

١٥-٢ الاقتراض

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

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

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

١٧-٢ المخصصات

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ المخصصات (تابع)

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

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

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

١٨-٢ 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 للنفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

(أ) النمط الأول:

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 الى 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.

٢٠-٢ توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ نصيب السهم في الأرباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصصاً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بعناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

ب. ربحية السهم المخفض

تعديل ربحية السهم المنخفض الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لتأخذ في الاعتبار:

- تأثير ما بعد ضريبة الدخل للفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المنخفضة المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المنخفضة.

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧,٣٥٤,٢٢٤	(١٦,٣١٧,٤٤٨)	دولار أمريكي ١٠٪
٤,٦٢٩	١,١٣٩	جنيه استرليني ١٠٪
٤,٤٥٣	-	درهم إماراتي ١٠٪

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٩٤,٧٠٨,٤٤٧	(١٦٣,١٧٤,٤٧٧)	(١,٣٠١,٤٢٣,٣٨٤)	١,١٣٨,٢٤٨,٩٠٧	دولار امريكي
٩,٢٥٨	١١,٣٨٦	-	١١,٣٨٦	جنيه استرليني
٨,٩٠٥	-	-	-	درهم إماراتي

(ب) مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى الشركة والمبوية 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 الشركة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

(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 الفائدة 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 علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ٨٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٢,٠٥٢,٧٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢١,٦٢٥,٣٩٨ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٢٧,٤٤١,٢٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧٠,٣١٧,٤٧٥ جنيه مصري).

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع خمسة عملاء رئيسيين والتي تمثل ٨٥٪ (٢٠٢٣: أربعة عملاء يمثلان ٧٨٪) 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
	عملاء وأوراق قبض	٢٠,٨٣٤,٧٦٣	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١٥,٧٥١,٦٣٠	مبسط
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	أصول العقد	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	مبسط
	نقدية بالبنوك	٢,٩٩٧,٢٤٢	مبسط
	قروض لشركة تابعة	٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠	مبسط

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	الإجمالي
٢٠٢٤				
-	-	٣٤٤,٣٥٣,٤٦٠	-	٣٤٤,٣٥٣,٤٦٠
-	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠	-	-	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠
-	-	-	-	-
١٧,٣٣٥,٧٩٣	-	٦٤٧,٨٦٤,٧٧٦	-	٦٦٥,٢٠٠,٥٦٩
٩٢٥,٨٨١	٩٣٣,٩٣٣	١,٩١٨,٢٤٣	٢,٠٠٢,٨٨٩	٥,٧٨٠,٩٤٦
٥٧,٣٧٦,٠٣١	-	-	-	٥٧,٣٧٦,٠٣١
٢٠,١٤٨,٤٦٤	-	-	-	٢٠,١٤٨,٤٦٤
٧٠,٢٧٢,١٠٩	-	-	-	٧٠,٢٧٢,١٠٩
١٦٦,٠٥٨,٢٧٨	٢٨٨,٥٧٩,٨٦٣	٩٩٤,١٣٦,٤٧٩	٢,٠٠٢,٨٨٩	١,٤٥٠,٧٧٧,٥٠٩
الإجمالي				
٢٠٢٣				
١١٤,٤١٨,٧٥٣	٢١,٥١٤,٦٣٧	٣٦,١٨٣,٦٨١	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٦١٧,٠٧١
-	-	-	١٧٤,٧٩٣,٤٤٣	١٧٤,٧٩٣,٤٤٣
٦,٨٦٥,١٢٥	١,٢٩٠,٨٧٨	٢,١٧١,٠٢٠	٤,١١٠,٠٠٠	١٤,٤٣٧,٠٢٣
٣٦٩,١٩٧,٥٦٠	-	-	-	٣٦٩,١٩٧,٥٦٠
٣٧٣,٠٢٦	-	-	-	٣٧٣,٠٢٦
٥٥,٣٣١,٨٠٦	-	-	-	٥٥,٣٣١,٨٠٦
٣٥,٧٩٥,٨٦٥	-	-	-	٣٥,٧٩٥,٨٦٥
٥٤,٥٣٦,٥٠٢	-	-	-	٥٤,٥٣٦,٥٠٢
٦٣٦,٥١٨,٦٣٧	٢٢,٨٠٥,٥١٥	٣٨,٣٥٤,٧٠١	٢٤٧,٤٠٣,٤٤٣	٩٤٥,٠٨٢,٢٩٦
الإجمالي				

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ مبلغ لاشئ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٠٠,٢٦١ جنيه مصري).

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥,٧٩٥,٨٦٥	٢٠,١٤٨,٤٦٤	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٣٤,٥٢١,٦١٠	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	القروض
٣٧٣,٠٢٦	٣,٨٥٢,٤٥٨	التزامات الإيجار
٢٧٠,٦٩٠,٥٠١	٣٣١,٢٩٣,٧٣٧	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٦,٤٢٩,٠٣٥)	(٢,٩٩٧,٢٤٢)	يخصم: النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٦٤,٢٦١,٤٦٦	٣٢٨,٢٩٦,٤٩٥	صافي القروض
(١١٥,٨٨٧,٧٩٥)	(٨٩٤,١١٤,٤٦٢)	حقوق الملكية
١٤٨,٣٧٣,٦٧١	(٥٦٥,٨١٧,٩٦٧)	إجمالي رأس المال
أكثر من ١٠٠%	(٥٨%)	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 ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتقارب قيمتها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي.

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٢-٤ الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أصول حق انتفاع	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١٥٩,١٦٩,٠٠٤	-	٥,٣٠٥,٠٩٦	٦٠٦,٤٨١	٣,٥٨٥,٨٠٠	٦,٧٤٩,٣٠٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٩,٠٩٢,٦٥٦	٩٩,٩٣٩,٩١٩	٢,٦٨٦,٥٤٩	٨٦٩,١٩٨	١ يناير ٢٠٢٣
(١٣٢,٧٣٧,٩٦٠)	-	(٤,٢١١,١٨٥)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣١٤,٥٧٧)	(٦,٦٥٩,٨٠٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٣,٣٢١,٣٠٧)	(٨٣,٤٣٦,٦٣٦)	(٨٥٣,٩٧١)	-	التكلفة
٢٦,٤٣١,٠٤٤	-	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية
٢٦,٤٣١,٠٤٤	-	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٢٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨	٢٠٢٣ العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٨٨٦,٩٩٧	-	٤١٩,٢٣٥	-	٤٥٠,٨٠٤	-	-	٧٩٠,٩١٣	٢,٢٢٦,٠٤٥	-	-	صافي القيمة الدفترية في أول العام
١,٧٩١,٣٥٩	-	-	-	-	-	-	١٨٥,٢٥٠	١,٦٠٦,١٠٩	-	-	الإضافات خلال العام
(١٨,١٨١,٤٤٠)	-	(١٩٧,٥٧٥)	-	(١,٨٦٣)	-	-	(١١,٨١٧,٦٦٢)	(٦,١٦٤,٣٤٠)	-	-	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٩١٨,٠٧٤	-	١٠٧,٠٢٠	-	١,٨٦٣	-	-	١١,٨١٧,٦٦٢	٥,٩٩١,٥٢٩	-	-	الاستبعادات
(٥,٨٥٨,٦٦٨)	-	(١,٠٨٤,٨٧٤)	-	(٦٢,٦٣١)	(٥٠,١٢٥)	-	(٨٩٧,٩٩١)	(٣,٧٠٩,٢٤٥)	(٥٣,٨٠٢)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٥,٩٨٧,٣٦٦	-	٣٣٧,٧١٧	-	٦٥٩,٣٩٦	٣٩,٣٧٧	-	٥,٨٤٩,٥٢١	١٦,٤٥٣,٣٨١	١,٧٧٨,٧٧٦	٨٦٩,١٩٨	إهلاك العام
											صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١٤٦,٦٦٥,٩٢٠	-	٥,٥٢٦,٧٥٦	٦٠٦,٤٨١	٤,٠٣٤,٧٤١	٦,٧٤٩,٣٠٥	٣٣٤,٠٠٠	٢٨,٢٥١,١٥٧	٩٧,٦٠٧,٧٣٣	٢,٦٨٦,٥٤٩	٨٦٩,١٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٢٠,٦٧٨,٥٥٤)	-	(٥,١٨٩,٠٣٩)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٧٥,٣٤٥)	(٦,٧٠٩,٩٢٨)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٢٢,٤٠١,٦٣٦)	(٨١,١٥٤,٣٥٢)	(٩٠٧,٧٧٣)	-	التكلفة
٢٥,٩٨٧,٣٦٦	-	٣٣٧,٧١٧	-	٦٥٩,٣٩٦	٣٩,٣٧٧	-	٥,٨٤٩,٥٢١	١٦,٤٥٣,٣٨١	١,٧٧٨,٧٧٦	٨٦٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية
٢٥,٩٨٧,٣٦٦	-	٣٣٧,٧١٧	-	٦٥٩,٣٩٦	٣٩,٣٧٧	-	٥,٨٤٩,٥٢١	١٦,٤٥٣,٣٨١	١,٧٧٨,٧٧٦	٨٦٩,١٩٨	٢٠٢٤ العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣,٢٩١,١٨٩	٦٦٥,٠٥٨	٤,٦١٩,٩٧٥	-	٣٦٠,١٢٧	٦٠٧,١٩٠	٣١,٣٥٠	٣,٤٣٥,١٠٥	٣,٥٧٢,٣٨٤	-	-	صافي القيمة الدفترية في أول العام
(٢,٦٠٨,٨٩٦)	-	(٦١٤,٨١٨)	-	(١٥٠,٣٨٢)	(٢,٧٠٠)	-	(٢٩٥,٠٠٠)	(٩٠٦,٨٠٤)	(٣٧٩,١٩٢)	(٢٦٠,٠٠٠)	الإضافات خلال العام
١,٣٠٥,٠٩٢	-	-	-	١٤١,٠٠٦	٢,٧٠٠	-	٢٩٥,٠٠٠	٦٩٣,٢٧١	١٧٣,١١٥	-	الاستبعادات
(٧,٠٤٧,٥٣١)	-	(١,١٤١,٠٣٤)	-	(١٠٨,٩٤٧)	(٩٨,٤٥١)	(٥,٢٢٥)	(١,٧٩٩,٣٦١)	(٣,٨٤٦,٠٠٢)	(٤٨,٥١١)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٣٠,٩٢٧,٢٢٠	٦٦٥,٠٥٨	٣,٢٠١,٨٤٠	-	٩٠١,٢٠٠	٥٤٨,١١٦	٢٦,١٢٥	٧,٤٨٥,٢٦٥	١٥,٩٦٦,٢٣٠	١,٥٢٤,١٨٨	٦٠٩,١٩٨	إهلاك العام
											صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١٥٧,٣٤٨,٢١٣	٦٦٥,٠٥٨	٩,٥٣١,٩١٣	٦٠٦,٤٨١	٤,٢٤٤,٤٨٦	٧,٣٥٣,٧٩٥	٣٦٥,٣٥٠	٣١,٣٩١,٢٦٢	١٠٠,٢٧٣,٣١٣	٢,٣٠٧,٣٥٧	٦٠٩,١٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١٢٦,٤٢٠,٩٩٣)	-	(٦,٣٣٠,٠٧٣)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٤٣,٢٨٦)	(٦,٨٠٥,٦٧٩)	(٣٣٩,٢٢٥)	(٢٣,٩٠٥,٩٩٧)	(٨٤,٣٠٧,٠٨٣)	(٧٨٣,١٦٩)	-	التكلفة
٣٠,٩٢٧,٢٢٠	٦٦٥,٠٥٨	٣,٢٠١,٨٤٠	-	٩٠١,٢٠٠	٥٤٨,١١٦	٢٦,١٢٥	٧,٤٨٥,٢٦٥	١٥,٩٦٦,٢٣٠	١,٥٢٤,١٨٨	٦٠٩,١٩٨	صافي القيمة الدفترية

شركة اسكوك للتعددين (اسكوك) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٧٠٦,٧٢٦	٥,٧٧٣,٦٢٧	تكاليف المبيعات
١,١٥١,٩٤٢	١,٢٧٣,٩٠٤	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٥,٨٥٨,٦٦٨</u>	<u>٧,٠٤٧,٥٣١</u>	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧٢,٨١١	٦٨٨,٩٨٦	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١٣,٩٨٧,٨٦٢	٩,٣٣٤,٥٧٣	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣١)
-	-	استبعاد التزامات ايجار
<u>١٤,١٦٠,٦٧٣</u>	<u>١٠,٠٢٣,٥٥٩</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٠,٧٨٢,٠٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (١٠٠,٣٩٢,٦٧٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٦- استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة أسكوك لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٦١,٩٥٤,٦٦١	٢٦٤,٤٢٩,٥٠٩	%٩٤,٧٦	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	جزائرية	شركة أسكوك - الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	سورية	شركة أسكوك سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	%٧٠	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	مصرية	شركة أسكوك بريشيبوس ميتالز للتعددين
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	إماراتية	شركة أسكوك الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	١٠٥,٨٠٨	%٨٠	السنغال	شركة أسكوك السنغال
٣٥٧,٥٠٠	٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	قبرص	شركة أسكوك قبرص
١٥,٦٦١	١٥,٦٦١	%١٠٠	BVI	شركة أسكوك بريشيبوس ميتالز للاستثمار
٢٠٣,٦٠٠	٢٠٣,٥٩٨	%٧٠	سودانية	شركة أسكوك السودان
٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	%٦٥	مصرية	اسكوك للاستشارات والتعددين
<u>٥٤١,٢٧٠,٦٥٥</u>	<u>٥٤٣,٧٤٥,٥٠١</u>			الإجمالي
(٣٤٥,١٤٢,٤٦٢)	(٣٥٤,١٤٧,٨٣٩)			يخصم:
<u>١٩٦,١٢٨,١٩٣</u>	<u>١٨٩,٥٩٧,٦٦٢</u>			الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة *
				الصافي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦,٩٢٧,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	شركة أسكوم - الجزائر
-	١٠٥,٨٠٨	شركة أسكوم السنغال
-	٣٥٧,٥٠٠	شركة أسكوم قبرص
-	٢٠٣,٥٩٨	شركة أسكوم السودان
-	٤٠,٦٢٥	اسكوم للاستشارات التعددين
٢٦١,٩٥٤,٦٦١	٢٦٤,٤٢٩,٥٠٧	شركة جلاسروك للعزل
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	شركة لازرق للأشغال العمومية
<u>٣٤٥,١٤٢,٤٦٢</u>	<u>٣٥٤,١٤٧,٨٣٩</u>	الرصيد

٧- المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧,٢٩٩,٣٣٩	١٥,٨٤٨,٩١٧	قطع غير
٣,٧٩٦,٥٠٠	٣,٧٢٩,٤٠٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
٧١,٤٥٧	٧٢٩,٦٧٩	خام متاح للبيع
١,٨٣٦	٩٧٩,٨٩٦	مخزون مهمات
<u>٢١,١٦٩,١٣٢</u>	<u>٢١,٢٨٧,٨٩٤</u>	الإجمالي
<u>(١٠,٣٦٣,٧٠٤)</u>	<u>(١٠,٧٧٣,٠٥٨)</u>	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>١٠,٨٠٥,٤٢٨</u>	<u>١٠,٥١٤,٨٣٦</u>	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٤٦٥,٤٧٨	١٠,٣٦٣,٧٠٤	الرصيد في ١ يناير
٨٩٨,٢٢٦	٤٠٩,٣٥٤	مكون خلال العام
<u>١٠,٣٦٣,٧٠٤</u>	<u>١٠,٧٧٣,٠٥٨</u>	الرصيد

٨- الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٣٩٤,٢٩٥	١٩,٤٨٨,٣٧٥	الأصول المالية
		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		التكلفة المستهلكة
١٤٨,٣٣٢,٣١٧	-	قروض لشركة تابعة
١٦,٦٧٢,٥٥٧	٦,٤٨٦,٢٤٥	عملاء وأوراق قبض
٥٧,٢٦٢,٢٣٣	٨٣,١١٠,٣٣٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
٤١٦,٥٨٢,٩٨٨	٢١٥,٧٥١,٦٣٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٤٢٩,٠٣٥	٢,٩٩٧,٢٤٢	النقدية بالصندوق والبنوك
<u>٦٥٧,٦٧٣,٤٢٥</u>	<u>٣٢٧,٨٣٣,٨٣١</u>	الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٨- الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الإلتزامات المالية التكلفة المستهلكة
٥٤,٥٣٦,٥٠٢	٧٠,٢٧٢,١٠٩	الموردون وأوراق الدفع
٢٣٤,٥٢١,٦١٠	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	قروض
٥٥,٣٣١,٨٠٦	٥٧,٣٧٦,٠٣١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى **
٣٦٩,١٩٧,٥٦٠	٥٩٦,٤١٥,٤٨٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٧٩٥,٨٦٥	٢٠,١٤٨,٤٦٤	تسهيلات انتمائية قصيرة الاجل
<u>٧٤٩,٣٨٣,٣٤٣</u>	<u>١,٠٥١,٥٠٤,٩٠٧</u>	

* المدينون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردون ودفعات مقدمة -
مقاولي باطن.

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

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٣	نسبة المساهمة	٢٠٢٤	بلد الأعمال
١٢,٣٩٤,٢٩٥	%٠,١٧	١٩,٤٨٨,٣٧٥	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مصرية
<u>١٢,٣٩٤,٢٩٥</u>		<u>١٩,٤٨٨,٣٧٥</u>	الإجمالي

يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للاسمنت يتم بموجبها تسوية المديونيات المستحقة للشركة والتي سبق إعدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للاسمنت في شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة ١٢,٣٩٤,٢٩٥ 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 ديسمبر ٢٠٢٤: مكاسب قدرها ٧,٠٩٤,٠٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٠٨٥,٩٦٥ جنيه مصري).

١٠- قروض لشركة تابعة

قامت الشركة في ٣٠ سبتمبر 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	القيمة الاسمية القيمة الحالية الفوائد الغير مكتسبة
٣٥١,٥٣٨,٧٤٥	٥٧٨,٥٠٣,٩٠٧	
(١٨٣,٩١٨,٩٢٤)	(٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠)	
<u>١٦٧,٦١٩,٨٢١</u>	<u>٢٠٦,٤١٣,٠٢٧</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٠ - قروض لشركة تابعة (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٣,٩١٨,٩٢٤	٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠	القيمة الحالية
(٣٥,٥٨٦,٦٠٧)	(٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٨,٣٣٢,٣١٧	-	الصافي

تمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٧٥٨,٢٠٦	٣٥,٥٨٦,٦٠٧	الرصيد في ١ يناير
١٣,٨٢٨,٤٠١	٣٣٦,٥٠٤,٢٧٣	مكون خلال العام (إيضاح ٢٩)
٣٥,٥٨٦,٦٠٧	٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠	الرصيد في نهاية العام

استهلاك خصم القيمة الحالية في السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يبلغ ٢٤,٥٤٠,٧٤٢ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣٠) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٨,٢٥٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

في ٣٠ سبتمبر 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بإعادة تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة وقد حددت أن القرض الممنوح لشركة جلاس روك والبالغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكي سيتم استرداده خلال ٥ أعوام ولذلك تم احتساب القيمة الحالية لمدة خمس 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.

١١ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٨,٤٥٨,٣٢٨	الرصيد في أول العام
٨,٠١٣,٧٧٩	١٠,٩٣٨,٧٦١	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	(٢٧,٢٧٨,٢٧٠)	رصيد مستخدم خلال العام
٢٨,٤٥٨,٣٢٨	١٢,١١٨,٨١٩	الرصيد في آخر العام

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣١,٠٢١,٠٧٥	٢٠,٨٣٤,٧٦٣	عملاء تجاريون
٣١,٠٢١,٠٧٥	٢٠,٨٣٤,٧٦٣	الإجمالي
(١٤,٣٤٨,٥١٨)	(١٤,٣٤٨,٥١٨)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦,٦٧٢,٥٥٧	٦,٤٨٦,٢٤٥	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤,٣٤٨,٥١٨	١٤,٣٤٨,٥١٨	الرصيد في ١ يناير
١٤,٣٤٨,٥١٨	١٤,٣٤٨,٥١٨	الرصيد

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

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

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.

٢٠٢٤	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع * ٣,٥٢٪	٣,٩٢٦,٥٠٦	١,٨٠٩,٣٨٢	٥٥٦,٠٠٨	١٤,٥٤٢,٨٦٧	٢٠,٨٣٤,٧٦٣
عملاء وأوراق قبض الخسارة المتوقعة	٤٧٣,٣٧٨	١٩٦,٧١٧	٣٤,٦٧٣	١٣,٦٤٣,٧٥٠	١٤,٣٤٨,٥١٨
٢٠٢٣	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع * ١,٣٠٪	١٤,٦٥٦,٥٦٩	٢,٤٣٦,٦٠٧	٢٨٤,١٤٩	١٣,٦٤٣,٧٥٠	٣١,٠٢١,٠٧٥
عملاء وأوراق قبض الخسارة المتوقعة	٤٧٣,٣٧٨	١٩٦,٧١٧	٣٤,٦٧٣	١٣,٦٤٣,٧٥٠	١٤,٣٤٨,٥١٨

* مقرب لأقرب كسر عشري.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٢,٣٠٦,٢٨٢	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	أصول العقود (إيضاح ٢٦)*
٤,٤٤٨,٣٥٧	٦,٥١١,٨٨١	ضمان أعمال
٥,٦١٤,١٢٥	٣,٦٠٨,٦٦٥	تأمينات لدى الغير
١,٨٤٨,٤٠٤	٢,٦٥٤,٥٧١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٠٩١,٨٩٤	٢,٢٩٦,٠٥٩	دفعات مقدمة للموردين
١٧٣,٠٥٥	٧١٨,٦٢٩	عهد وسلف عاملين
٥٤,٩٩٩	٥٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة - مفاولي باطن
٢,٦٩٢,٢١٤	٣,٣٦٦,١٨٦	مدينون متنوعون
٧٠,٢٣٤,٣٣٠	٩٦,٠٩٢,٧٦٨	الإجمالي
(٨,٠٢٦,٧٩٩)	(٨,٠٢٦,٧٩٩)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢,٢٠٧,٥٣١	٨٨,٠٦٥,٩٦٩	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٢٥٢,٢٣٤	٨,٠٢٦,٧٩٩	الرصيد في ١ يناير
٧٧٤,٥٦٥	-	مكون خلال العام
٨,٠٢٦,٧٩٩	٨,٠٢٦,٧٩٩	الرصيد

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات و منشآت 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 و المنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفى 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 مصروفات أخرى.

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

١-١٤ المستحق من أطراف ذات علاقة:

طبيعة المعاملة		دفع مصروفات نيابة عن الشركة		فروق عملة		تمويل		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٥١,٥٦٧,٥٤١	٢١٥,٠٣٠,٦٣٣	٥٥٢,٥٩٨	(٣٧,٠٨٩,٥٠٦)	-	-	-	-	شركة تابعة	* شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للتعددين
١٣٨,٣٦١,٥٦٠	٤١٧,١٦٤,٠١٩	٤,٦٥٤,٩٢١	١٩,٩٠٣,٩٦٧	٢٥٤,٢٤٣,٥٧١	-	-	-	شركة تابعة	شركة جلاس روك للعزل
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم الإمارات للتعددين (شركة ذات مسئولية محدودة)
٥٣,٣٤٥,٧٨٩	٨٧,٦٤٦,٨١٩	٢,١٨٥,٥٥٥	(١,٨٩٤,٦٩٢)	٣٤,٠١٠,١٦٧	-	-	-	شركة تابعة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم - الجزائر
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٧٤	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٤٧٤,٩٨٤	٤٧٤,٩٨٤	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين المحدودة المسئولية
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة جولدن أستس
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسكوم قبرص
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال
١٦٧,٨٠١	٦٢٧,٧٩٧	٤٥٩,٩٩٦	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للاستثمار
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسيك للتحكم الآلى
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	اسكوم للاستشارات التعددين
٥٤٩,٧٢٧,١٣٣	٨٢٦,٧٥٣,٧١٠								
(١٣٣,١٤٤,١٤٥)	(٦١١,٠٠٢,٠٨٠)								
٤١٦,٥٨٢,٩٨٨	٢١٥,٧٥١,٦٣٠								

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١-١٤ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تمثل حركة الاضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٩,٥٢٩,٩٧٣	١٣٣,١٤٤,١٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٣,٦١٤,١٧٢	٤٧٧,٨٥٧,٩٣٥	مكون خلال العام (ايضاح ٢٩)
١٠٥,٣٢٠,٤٧٧	-	إعادة تصنيف
(١٠٥,٣٢٠,٤٧٧)	-	انقضى الغرض منه
١٣٣,١٤٤,١٤٥	٦١١,٠٠٢,٠٨٠	الرصيد في نهاية العام

* قامت الشركة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٧ بالتوقيع على اتفاقية تسوية وحوالة مديونية والتي نتج عنها تحويل المديونية المستحقة من شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا (شركة شقيقة) إلى شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين (شركة تابعة) وتم إثباتها مدفوعات تحت حساب الاستثمار وذلك بالنظر إلى جوهر المعاملة الذي يتمثل في أنه دعم مقدم للشركة التابعة.

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة ببيع أسهمها في شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا، والذي ترتب عليه إعادة تصنيف المديونية المستحقة من شركة أسكوم بريشيووس ميتالز للتعددين والبالغة ٢٤٨ مليون جنيه مصري ضمن الأطراف ذات العلاقة.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٤-١/ المستحق إلى أطراف ذات علاقة (غير المتداول) :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف تمويلية	فوائد القرض	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
٣٥٣,٥١١,٨٩١	٥٧٩,٠٧٩,٦٩٥	(٦٨,٧٨٥,٠٨١)	١٧,٢٠٧,٩٧٦	(١١,٧٣٣,٠٢٦)	٤٦,٨٩٦,٧١٢	٢٤١,٩٨١,٢٢٣	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات شركة تابعة
<u>٣٥٣,٥١١,٨٩١</u>	<u>٥٧٩,٠٧٩,٦٩٥</u>						الإجمالي

- تم تحويل الرصيد الخاص بشركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) إلى إلتزامات طويلة الأجل مع اتفاق الشركتين علي سداد الميونيبة خلال عام ٢٠٢٦.

١٤-٢/ب المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف تمويلية	فوائد القرض	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
١٢,٩٣٧,٢٠٩	١٦,٤٩٤,٨٦١	-	-	(٣٦,٦٨٠)	٤,٧٤٤,٤٤٥	(١,١٥٠,١١٣)	شركة القلعة للاستشارات المالية
١,٩٠٧,٥٢٨	-	-	-	(٤,١٢٨,٢١٩)	١,٠٢٥,٠٠٤	١,١٩٥,٦٨٧	شركة أسكوم السودان
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	-	شركة أسيك للأسمنت
<u>١٥,٦٨٥,٦٦٩</u>	<u>١٧,٣٣٥,٧٩٣</u>						الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
							الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-١٤ أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت الشركة بسداد ٣٣,٧٧٢,٨٦٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لأفراد مجلس الإدارة (٢٠٢٣: ١٩,٤٦٧,٧٠٢ جنيه مصري).

١٥- النقدية بالصندوق وبالبنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٨٤,١٢٠	٦٢٤,٤٨١	نقدية بالصندوق
٥,٢٩٦,٩١٥	٢,٣٢٤,٧٦١	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>٦,٤٢٩,٠٣٥</u>	<u>٢,٩٩٧,٢٤٢</u>	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نسبة ١٩,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠,٢٣٪).

١٦- حقوق الملكية

(أ) رأس المال المصدر والمدفوع

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.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ الشركة بتخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الأسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٪٥٩,٤٥٥	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستثمارات المالية
٪١٥,٨٣٤	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٪٢٤,٧١٠	١٢٣,٥٥١,٦٣٠	١٢,٣٥٥,١٦٣	آخرون
٪١٠٠	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٦- حقوق الملكية (تابع)

(ب) 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم خزينة.

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٧ يوليو ٢٠٢٣، تم الموافقة على شراء عدد ٣,٨٩١,٠٧٣ أسهم خزينة بنسبة ٧,٧٪ من إجمالي أسهم الشركة.

قامت الشركة في أغسطس ٢٠٢٣ بشراء ٣,٦٣٩,٤٠٦ سهم بسعر ١١,٨٥ جنيه مصري للسهم وشراء ٤١,٢٣٨ سهم بسعر ١٣,٠١ جنيه مصري للسهم في سبتمبر ٢٠٢٣. وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ٤٣,٦٦٣,٤٦٧ جنيه مصري كأسهم خزينة.

قامت الشركة في مايو ٢٠٢٤ بشراء ١,٠٠٧,٩٩٨ سهم بسعر ٣٩,٨٩ جنيه مصري للسهم وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ٤٠,٢١٠,٨٢٠ جنيه مصري كأسهم خزينة.

عدد الأسهم	أسهم خزينة	
١,٦٠٨,٩٢٧	١١,٦٤٥,١٠٤	١ يناير ٢٠٢٣
٣,٦٨٠,٦٤٤	٤٣,٦٦٣,٤٦٧	إضافات
٥,٢٨٩,٥٧١	٥٥,٣٠٨,٥٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٠٠٧,٩٩٨	٤٠,٢١٠,٨٢٠	إضافات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	أعدام أسهم خزينة
-	(١,٨٢٩,٣١٩)	فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة
١,٢٩٧,٥٦٩	٤٣,٦٩٠,٠٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- قروض

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٦٦,٠٢١,٦١٠	٢٩,١٠٤,١٧٨	١٣٦,٩١٧,٤٣٢	٢٤٣,٧٩٩,٤٤٨	٢٤٣,٧٩٩,٤٤٨
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٣,٤٩٣,٣٦٧	٦٣,٤٩٣,٣٦٧
٢٣٤,٥٢١,٦١٠	٩٧,٦٠٤,١٧٨	١٣٦,٩١٧,٤٣٢	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥

القرض الأول

قامت الشركة في تاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩ بالتوقيع على عقد تمويل مساند لشركة أسيك للتعددين (الشركة الأم) بمبلغ ٦ مليون دولار يحمل بفائدة طبقاً لمعدل الفائدة المتفق عليها مع البنك الاهلي المتحد وقد انقضى تاريخ الاتفاق في العام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بعمل اتفاق جديد ادى الى تاجيل الاقساط المستحقة كما هو بالجدول الموضح ادناه و تم احتساب القيمة الحالية للمبلغ المستحق باستخدام معدل خصم يتفق مع معدل الخصم السائد في وقت الاتفاق وتسدد في خلال العامين ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ طبقاً للأقساط التالية:

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٧- قروض (تابع)

جدول السداد:

التاريخ	القسط
٣١ يناير ٢٠٢٦	٣,١٧٢,٠٠٠ دولار أمريكي
٣٠ أبريل ٢٠٢٦	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي
٣١ يوليو ٢٠٢٦	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي
٣١ أكتوبر ٢٠٢٦	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي
٣١ يناير ٢٠٢٧	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي

القرض الثانى:

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 جنيه مصرى من قيمة التسهيل وفى اكتوبر ٢٠٢٤ تم تعديل قيمة التمويل لتكون بالمعادل بالدولار الامريكى طبقاً للسعر المعلن فى بداية اكتوبر ٢٠٢٤ وتم تثبيت معدل الفائدة المستخدمة ليصبح ١٢,٢٥٪ وقامت الشركة بعمل اتفاق جديد ادى الى تاجيل الاقساط المستحقة كما هو بالجدول الموضح ادناه و تم احتساب القيمة الحالية للمبلغ المستحق باستخدام معدل خصم يتفق مع معدل الخصم السائد فى وقت الاتفاق وتسد فى خلال العامين ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ طبقاً للأقساط التالية:

التاريخ	القسط
٣١ يناير ٢٠٢٦	٨٢٨,٠٠٠ دولار أمريكي
٣٠ أبريل ٢٠٢٦	١٢٤,٢٠٠ دولار أمريكي
٣١ يوليو ٢٠٢٦	١٢٤,٢٠٠ دولار أمريكي
٣١ أكتوبر ٢٠٢٦	١٢٤,٢٠٠ دولار أمريكي
٣١ يناير ٢٠٢٧	١٩٨,٧٧٩ دولار أمريكي

١٨- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٥,٧٩٥,٨٦٥	٢٠,١٤٨,٤٦٤

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

يتمثل المبلغ فى قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التى تتعامل معها الشركة وبيانها كالاتى:

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠,١ مليون جنيه مصرى 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 تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل ٣٠٪ للجنيه المصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٢٪ للجنيه المصرى).

١٩ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢٨,٩٪

٢٢٪

٤٪

متوسط مجمل الربح

معدل الخصم

معدل النمو طويل الأجل

١٩ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

٢٠ - الالتزامات 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 فيما يلي:

أصول ثابتة	
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٣٤٩,٩٥٠	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٩٦٩,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٩٦٩,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٩,٩٥٧,٤٣٣	١٣٧,٤٧٥,٤٦٨	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٧,٦٥٧,٠٥٤	٧٩,٦٨٣,٢٦٤	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
١٦,١٨١,٣٩٨	١٥,٢٩٩,٩٤٦	مخصصات
٣,٢٢٨,٤١٧	٣,٢٢٨,٤١٧	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٣٣١,٨٣٣	٢,٤٢٣,٩٣٨	الاضمحلال في قيمة المخزون
١,٨٠٦,٠٣٠	١,٨٠٦,٠٣٠	الاضمحلال في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٣١,١٦٢,١٦٥</u>	<u>٢٣٩,٩١٧,٠٦٣</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٣٩,٩١٧,٠٦٣ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢١ - الإلتزامات الأيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠٤,٥٣٤	١,٨٥٩,٨١٤	الإلتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٣٢٢,٤٢٢	٣,٩٢١,١٣٢	خلال سنة واحدة
<u>٥٢٦,٩٥٦</u>	<u>٥,٧٨٠,٩٤٦</u>	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الأيجار
١١١,٣٣٠	٨٩١,٨٧٩	القيمة الحالية لمطلوبات الأيجار هي كما يلي:
٢٦١,٦٩٦	٢,٩٦٠,٥٧٩	خلال سنة واحدة
<u>٣٧٣,٠٢٦</u>	<u>٣,٨٥٢,٤٥٨</u>	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الأيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣٧,٧١٧	٣,٢٠١,٨٣٩	حق الانتفاع
<u>٣٣٧,٧١٧</u>	<u>٣,٢٠١,٨٣٩</u>	مباني
		الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢١- التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٨٤,٨٧٤	١,١٤١,٠٣٤	حق الانتفاع
١,٠٨٤,٨٧٤	١,١٤١,٠٣٤	استهلاك
		الإجمالي
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٠,٩٢٢	١,١٨٣,٦١٠	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
١١٠,٩٢٢	١,١٨٣,٦١٠	الإجمالي

٢٢- التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معاً" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

وقد تم الاعتراف بقيمة الالتزام المالي تجاه بنك مصر ضمن الالتزامات 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.

٢٣- الموردون وأوراق الدفع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤,٩٢٣,٠٩١	٣٢,٦٤٤,٣٠١	موردون
٣١,٩١٧,٧٩٧	٢٦,٩٣٣,٦٣٧	أوراق دفع
٧,٦٩٥,٦١٤	١٠,٦٩٤,١٧١	مقاولي باطن
٥٤,٥٣٦,٥٠٢	٧٠,٢٧٢,١٠٩	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥,٦٢٦,٥٥٨	٥٠,٤٩١,٦٩٠	مصرفوات مستحقة
٣٣,٦٢٤,٣٩٣	٤٧,٨٨٩,٤٩٩	ضريبة مرتبات
٤,٤٤٦,٨٩٧	٤,٣٢٦,٩٢٥	تأمين ضمان أعمال
٢,٦٨٢,٥٢٥	-	دائنو توزيعات (أ)
٢,٥٤٧,٨١٣	١,٩٠١,٨١١	ضريبة قيمة مضافة
٢,٣٤٣,٨٤١	٤,٢٤٧,٢٩٢	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٥٠٠,٣٩٦	٦١٤,٥٠٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٣٢,٧١١	٤٣٦,٧٦٢	التزامات عقود (إيضاح ٢٦)
١,٩٦٢,٣٤٢	١,٩٤٣,٩٣٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٤,٧٨٠,٩٦٠</u>	<u>١١٢,٤٦٥,٨٩٥</u>	

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن وفي مارس ٢٠٢٤ تم اصدار لجنة الطعن فيما يخص الفروق الضريبية بمبلغ ٢٧ مليون جنية مصري متضمنة رصيد دائنو توزيعات بمبلغ ٢,٦ مليون جنية مصري ليتم تسويته لمصلحة الضرائب المصرية.

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

٢٥- المخصصات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٤٢,٣٤٤,٤٦١	٧١,٩١٧,٣٢٥	٢,٩٠٢,٣٦٩	٦٩,٠١٤,٩٥٦	الرصيد في أول العام
٣٣,٧٣٧,٣٠٧	٢٤,٤٨٢,٨٤٧	٩,١٠٠,٠٠٠	١٥,٣٨٢,٨٤٧	المكون خلال العام
(٤,١٦٤,٤٤٣)	(٢٨,٤٠٠,٤١٣)	-	(٢٨,٤٠٠,٤١٣)	المستخدم خلال العام
<u>٧١,٩١٧,٣٢٥</u>	<u>٦٧,٩٩٩,٧٥٩</u>	<u>١٢,٠٠٢,٣٦٩</u>	<u>٥٥,٩٩٧,٣٩٠</u>	الإجمالي

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨	٤٣٨,٨٤١,٠٨٧	مبيعات محلية
<u>٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨</u>	<u>٤٣٨,٨٤١,٠٨٧</u>	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣	٤١٤,٩٣٦,٣٤٥	على مدار زمني
٢٨,١٧٧,٧٦٥	٢٣,٩٠٤,٧٤٢	في نقطة زمنية معينة
<u>٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨</u>	<u>٤٣٨,٨٤١,٠٨٧</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٢,٣٠٦,٢٨٢	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	أصول العقد * (إيضاح ١٣)
٥٢,٣٠٦,٢٨٢	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٥٢,٣٠٦,٢٨٢	أصول العقد في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣	٤١٤,٩٣٦,٣٤٥	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام
(٢٩٨,٦٩٧,٠٥٩)	(٣٩٠,٣٦٥,٨٤٩)	(طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
٥٢,٣٠٦,٢٨٢	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	ناقضاً: فواتير صادرة خلال العام
		أصول العقد في آخر العام

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٧٨٨,٦٠٥	٤٣٢,٧١١	التزامات العقود في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(٣,٧٨٨,٦٠٥)	(٤٣٢,٧١١)	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام
٤٣٢,٧١١	٤٣٦,٧٦٢	فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
٤٣٢,٧١١	٤٣٦,٧٦٢	ناقضاً: دفعات مقدمة من العملاء خلال العام
		التزامات العقود في آخر العام (إيضاح ٢٤)

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 طالت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٦ شهراً) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبيدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي في جمهورية مصر العربية ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات. وبناءً على تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد حددت الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

جميع أصول العقد القائمة أقل من ٩٠ يوماً. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهرية.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٧- مصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٨,٦٣٧,٠٧٤	٣٩٩,٨٨٨,١٨٥	تكلفة النشاط
٣٢,٥٠٨,٩٧٠	٣٨,٠٧٤,٢٧٣	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٣٤١,١٤٦,٠٤٤</u>	<u>٤٣٧,٩٦٢,٤٥٨</u>	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠٨,٥٦٣,٣٠١	٢٥١,٧٤٣,٧٥٤	أعمال التشغيل
٥٥,٤١٨,٩٥٧	٧٣,٢٥٠,٧٦٤	مرتبات وأجور
١٩,٨٧٣,٣٧٨	٣١,٣٤٩,٩٠٠	مصروفات صيانة
١٤,٩٣٤,٤٣٩	٢٠,٥٢٧,٩٩٣	إيجارات
٥,٨٥٨,٦٦٩	٧,٠٤٧,٥٣١	إهلاكات واستهلاكات
٢,٦٢٣,٢٠٠	٢,٦٣٦,٢٥٧	أتعاب مهنية
٣٣,٨٧٤,١٠٠	٥١,٤٠٦,٢٥٩	أخرى
<u>٣٤١,١٤٦,٠٤٤</u>	<u>٤٣٧,٩٦٢,٤٥٨</u>	

٢٨- مخصصات مكونة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٩٨,٢٢٦	٤٠٩,٣٥٤	مخصصات إضمحلال المخزون (إيضاح ٨)
-	٩,٠٠٥,٣٧٩	مخصص إضمحلال أستثمارات في شركات تابعة
٢,١٩٩,٤٦٦	٩,١٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا
٣١,٥٣٧,٨٤١	١٥,٣٨٢,٨٤٧	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)
<u>٣٤,٦٣٥,٥٣٣</u>	<u>٣٣,٨٩٧,٥٨٠</u>	

٢٩- خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٧٤,٥٦٥	-	مخصص اضمحلال المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٦١٤,١٧٢	٤٧٧,٨٥٧,٩٣٥	مخصص اضمحلال من أطراف ذات علاقة
١٣,٨٢٨,٤٠١	٣٣٦,٥٠٤,٢٧٣	مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة
-	(٣٩٧,٧٥٥,٢٧٢)	أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية خاصة بأرصدة شركة تابعة (جلاس روك)
<u>٢٨,٢١٧,١٣٨</u>	<u>٤١٦,٦٠٦,٩٣٦</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٠- تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٢٨١,٦٦٥	٢٤,٥٤٠,٧٤٢	استهلاك خصم القيمة الحالية
٥١٣,٠٨٩	١,٢٦٨,٨٢٢	فوائد دائنة
<u>١٥,٧٩٤,٧٥٤</u>	<u>٢٥,٨٠٩,٥٦٤</u>	
(٢٥,٠٢٢,١٢٢)	(٣٤,٦١٢,٥٢٠)	أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركات تابعة (إيضاح ١٠)
(٢٥,٧٣٤,٧٧٥)	(٢٦,١٩٩,٦٨٨)	فوائد مدينة
-	(٢٨٣,٠٨٣,٠١٣)	خسائر تقييم عملات اجنبية
<u>(٥٠,٧٥٦,٨٩٧)</u>	<u>(٣٤٣,٨٩٥,٢٢١)</u>	
<u>(٣٤,٩٦٢,١٤٣)</u>	<u>(٣١٨,٠٨٥,٦٥٧)</u>	

٣١- إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٩٨٧,٨٦٢	٩,٣٣٤,٥٧٣	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٦٨,٨٩٧	٨١٦,٦٨١	أرباح أخرى
<u>١٤,٢٥٦,٧٥٩</u>	<u>١٠,١٥١,٢٥٤</u>	

٣٢- نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي والمخفض

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٧٣,٩٧٥,٧٧١)	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	صافي خسارة العام
٥١,٨٧٤,٤٩٧	٤٩,٠٧٣,١٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(١,٤٣)</u>	<u>(١٥,٢٩)</u>	<u>نصيب السهم في الخسائر</u>

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

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 مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(أ) ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة انه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ الى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والصادر بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥.

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧ وصدر قرار لجنة الطعن في ٢٠٢٤/٣/٣ بفروق فحص تبلغ ٢٧,٢٨٠,٢٧٠ جنيه مصري وجاري التسوية وسداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.

(ب) ضريبة الأجور والمرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤.

(ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) رقم (٥/١/٤٣١) تسجيل ضريبي رقم (٢٠٠/١٧٣/٥٢٩).
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ وتم تحويل الملف الى لجنة اعاده النظر وتم صدور قرار بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٧ بأحقيه الشركه في تخفيض فروق الفحص بمبلغ ٢,٣٨٢,٨١٤ جنيه مصري .
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- تم الفحص من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠/١١ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق
- تم الفحص من عام ٢٠٢٠/١٢ حتى ٢٠٢٢ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤.

(هـ) ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

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

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 اتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم الأداء.

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

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

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
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الإيرادات	٤١٩,٠١٩,٩٤٨	٣٣٨,١٨٦,٦٣٣	١٩,٨٢١,١٣٩	١٤,٤٧٧,٦٠٥	٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨
مجمّل الربح	٤٠,٢٩٤,٦٨٥	٣٤,٥٦٤,٥٥٩	٤,٨٥٨,٣٨٥	٣,٦٠٣,٩٣٧	٣٨,١٦٨,٤٩٦

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ارباح التشغيل	٦١,٥٨٠,٦٨٢	(٤٣٥,٤٨٤,٢٧٦)	
الإهلاك والإستهلاك	(٥,٨٥٨,٦٦٩)	(٧,٠٤٧,٥٣١)	
تكاليف تمويلية	(١٥٩,٢٣٦,٢٠٨)	(٣٤٣,٨٩٥,٢٢١)	
إيرادات فوائد	١٥,٢٨١,٦٦٥	٢٥,٨٠٩,٥٦٤	
أرباح رأسمالية	١٣,٩٨٧,٨٦٢	٩,٣٣٤,٥٧٣	
أرباح أخرى	٢٦٨,٨٩٧	٨١٦,٦٨١	
صافي الخسارة	(٧٣,٩٧٥,٧٧١)	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	

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

٣٥ - أثر تطبيق معيار ١٣ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

- في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الفقرة ٥٧ أ، والذي يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.
- وقد قامت الشركة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ أ من المعيار المصري رقم (١٣) المعدل وأجرت تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك صعوبة للتبادل بين العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري. وفيما يلي ملخص لنتائج هذا التقييم.

تقييم صعوبة تبادل العملات

- قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٤، وهو تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ - المعدل. وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة.
- قامت الشركة أيضاً بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية، إلي الحد الذي يمكن فيه استخدام الأصول المقومة بالعملات الأجنبية لتسوية هذه الالتزامات ومع ذلك، فإن الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية التي تزيد عن الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في ١ يناير ٢٠٢٤، لن يتم تسويتها من داخل النظام المصرفي، خلال فترة زمنية مناسبة. وعليه ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ - المعدل فقد تم تقدير وجود صعوبة لتبادل هذه الأرصدة والبالغة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي.
- ولتقدير سعر صرف مناسب لاستخدامه بسبب صعوبة تبادل الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، حددت الشركة أن أول سعر صرف متاح للشركة (١ دولار أمريكي = ٤٧,٤٠ جنيه مصري) لتوفير مصدر للعملة الأجنبية لاحقاً لتاريخ تطبيق المعيار المعدل و الذي سيمثل أفضل سعر صرف لحظي لاستخدامه في ترجمة الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية التي توجد صعوبة في تبادلها في ١ يناير ٢٠٢٤.

مركز العملات

فيما يلي ملخص الالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ .

الرصيد
١ يناير ٢٠٢٤
بالعملة الأجنبية

(٥,٦٥٨,٠٠٠)
(٥,٦٥٨,٠٠٠)

بنود قائمة المركز المالي
الالتزامات
الالتزامات ذات الصعوبة في التبادل
التزامات مالية أخرى (إيضاح ٢٢)
الاجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٥ - أثر تطبيق معيار ١٣ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

الأثر النقدي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للالتزامات النقدية ذات الصعوبة في التبادل في ١ يناير ٢٠٢٤ وتأثيرها على الرصيد الافتتاحي للخسائر المرحلة :

البند	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	فرق استخدام سعر الصرف المقدر خساره جنيه مصري	التأثير على الخسائر المرحلة خساره جنيه مصري
الالتزامات ذات الصعوبة في التبادل الصافي	دولار أمريكي	(٥,٦٥٨,٠٠٠)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بإعادة تقدير الرصيد الذي يوجد به صعوبه للتبادل بين العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري طبقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل ونتج عن ذلك إحتساب خسائر فروق ترجمة عملات اجنبيه بقيمة ٩٣,٣٩٥,٧٥٧ جنيه مصري بدلا من ارباح فروق عملات بقيمه ٣٦,٥٢٨,٧٢٣ جنيه مصري والتي تم تسجيلها في حساب الخسائر المرحلة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. وقد تم التعديل في كل بند من بنود البيانات المالية المتأثره للفترة السابقة علي النحو التالي:

قائمة الأرباح أو الخسائر	٣١ مارس ٢٠٢٤	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٤ المعدل
خسائر تقييم عملات اجنبية	(٨٢٠,٠٧٥)	(٢٥٧,٢٢٥,٦٨٩)	(٢٥٨,٠٤٥,٧٦٤)
صافي الخسارة	(٥٩,٩٩٩,٤٨٢)	(٢٥٧,٢٢٥,٦٨٩)	(٣١٧,٢٢٥,١٧١)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٤	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٤ المعدل
أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل علي الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٤.	٤٧,١٣٣,٨٣٦	(١٤٠,٥٢٩,٥٩٣)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)
*إلتزامات ضريبية	(١٠,٦٠٥,١١٣)	١٠,٦٠٥,١١٣	-

قائمة المركز المالي	٣١ مارس ٢٠٢٤	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٤ المعدل
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٤,٥٧٤,٦٥٥)	١٠,٦٠٥,١١٣	(٣,٩٦٩,٥٤٢)
الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	(٥٩٧,٣٣٤,٧١٦)	(١٢٩,٩٢٤,٤٨٠)	(٧٢٧,٢٥٩,١٩٦)

* لم يتم إثبات أصول ضريبية مؤجلة وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول.

٣٦ - الاحداث الهامة

تعديل أحكام بعض المعايير المحاسبية المصرية

قرر رئيس الوزراء، بموجب القرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤، الذي نُشر في الجريدة الرسمية في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، تعديل أحكام بعض المعايير المحاسبية المصرية لكي يتضمن المعيار التالي: معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" حيث أن يجب تطبيق المعيار علي القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط.

سيتم تحديد فترة تطبيق المعيار بناء على اصدار قرار من رئيس مجلس الوزراء.

٣٧- أحداث لاحقة

قرارات السياسة النقدية الصادرة في أبريل ٢٠٢٥

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.

الصراع في الشرق الأوسط

في ١٣ يونيو ٢٠٢٥، اندلع صراع في منطقة الشرق الأوسط، مما قد يؤثر على الاقتصاد المصري ويغير اتجاهات المستهلكين. تُقِيم الشركة حاليًا كيفية تأثير هذا الصراع على عملياتها. قد تواجه عمليات الشركة زيادة في التكاليف نتيجة لانقطاع إمدادات الغاز وزيادة المتوقعة في أسعار الطاقة، مما قد يُقلص هوامش الربح. في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥، اتفق الجانبان على إنهاء الصراع. تُقِيم الشركة هذه الديناميكيات بعناية لفهم الأثر الصافي على أدائها العام.