

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)  
(شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

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

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقبا الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٧ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### المقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة الإدارة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 مجمعة 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 مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. 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 المجمعة.

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

### الرأي

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

### أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو موضح في إيضاح رقم (٣٩) بالقوائم المالية المجمعة المرفقة فإننا نلفت الانتباه الى أنه، حققت المجموعة خلال العام الحالي صافي خسائر قدره ٣٣١ مليون جنيه تقريباً عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بحوالي ٢ مليار جنيه مصري. بالإضافة الى ذلك، في ذات التاريخ، إحدى الشركات التابعة للمجموعة لم تلتزم ببعض شروط اتفاقيات التمويل بعدم سداد الأقساط المستحقة للقروض وقيمتها ١٤٢,٨٨٥,٥٨٥ جنيه مصري حيث يتم التفاوض على إعادة جدولة القرض مع البنك المقرض. وهذه الأحداث تشير الى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار. كما أن القوائم المالية المجمعة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية طبقاً للأمر الموضحة تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٩).



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

### مراقب الحسابات



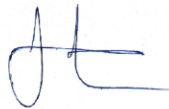
وائل صقر  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦	٥	الأصول الثابتة
١١,٣٧٢,١٤١	٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٧,١٧٦,٩٣٢	٤,١٢١,٨٩٩		أعمال تحت التنفيذ
٣٦٦,٩٨٨,٣٤٨	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢,١٤٨,٠٣٩	٣,١٤٦,١٢٢		أصول غير ملموسة
٥٥٦,١١٣,٢٤١	٩٦٧,٩٣٦,١٢٢	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
<b>٢,٤٣١,٣٩٣,٠١٨</b>	<b>٤,٨٠٦,٥٠٤,٦٦٩</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٥٧,٤٣٨,٧٠٢	٣٧٤,٨٥٥,٩٣٠	٧	المخزون
٣١٤,٥٧٧,٠١١	٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢	١٠	عملاء وأوراق قبض
٣١٢,٩٩٢,٠٠٩	٦١٨,٥٤٣,٤٤٢	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٢٣٢,٧٣٢	٢٨,٤٤٨,٢٧٩	٣-١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٢١,٥٧٣,٩٢٨	٨٤,٣٠٠,٤٠٥	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٩,٤٤٣,٤٠٨	-	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٨,٤٥٨,٣٢٩	١٢,١١٨,٨٢٠	١٤	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	١٥	النقدية بالصندوق وبالبنوك
<b>٢,٧٦٦,٩٥١,٤٧٩</b>	<b>٢,٤٤٥,٢٩٩,٣٧٧</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧</b>	<b>٧,٢٥١,٨٠٤,٠٤٦</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦,١١٥,٩٥٥	٤٢,٦٣٠,٤٨٤		الاحتياطيات
٩٣١,٨٢٩,٨١٣	٤٩٦,٣٩٨,٣٠٨		الأرباح المرحلة
(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	٣-٢٠	احتياطي أسهم الخزينة
-	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	١٩	احتياطيات أخرى
(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(٢٢,٣٤١,٣٤٢)	٢١	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٨٦,٤٣٠,٢٧٧	١,٣٦٦,٠١٣,٠٥٤		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<b>١,٦٣٢,٣٥٦,٦٩٩</b>	<b>٢,٣١٢,٣٣٥,٠٠٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم</b>
(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	(١٧١,٨٧٥,٤٨٦)	٢١	حقوق الحصص غير المسيطرة
<b>١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠</b>	<b>٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١,٥٩٣,٣٧١,٦٦٥	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	١٦	قروض- الجزء الغير متداول
١,٥٣٠,٥٦٤	٤,٧٤٥,٥٧٦	٢٢	التزامات الإيجار
٧,٣٧١,٤٦٤	٩,٥٦٧,٨٥٩	٢٤	إلتزامات ضريبة مؤجلة
<b>١,٦٠٢,٢٧٣,٦٩٣</b>	<b>٦٩٨,٣٩٨,٠٠٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	١٨	موردون وأوراق الدفع
٤١٠,٥٤٥,٠٧٨	٧٢٤,٥١٠,٥٣٨	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٠٢٩,١٧٢	٢,٠١٥,١٠٣,٨٧٨	١٦	قروض- الجزء المتداول
٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	٥٣,٢٥٩,٣٩٢	٤-١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٤٩٣,٣٦٤	٢,٠٦٩,٨٤٦	٢٢	التزامات الإيجار
٩٥,٨٦٣,٦٠٤	٩٥,٨٣٦,٤٦٣	٢٥	المخصصات
<b>٢,٠٧٩,٥٠٢,٠١٤</b>	<b>٤,٤١٢,٩٤٦,٥٣٠</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>٣,٦٨١,٧٧٥,٧٠٧</b>	<b>٥,١١١,٣٤٤,٥٣٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧</b>	<b>٧,٢٥١,٨٠٤,٠٤٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة  
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق



الأستاذ / أمير أمين نجيب  
العضو المنتدب



الأستاذ / محمد خطاب  
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	٣,٢٢٧,٧٣٤,٦٤٥	٢٧	إيرادات من العقود مع العملاء
(١,٤٩٦,٤٩٥,٢٦١)	(٢,٧٠٠,٨٣٢,٦٢١)	٢٨	تكاليف الإيراد
٤٢٣,٧٤٥,١٥٨	٥٢٦,٩٠٢,٠٢٤		مجمّل الربح
(٧٦,١٥٠,٣٢٥)	(٩٧,٢٩٩,٧٣٣)	٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٦,٠١٦,٩٣١)	(٨٢,٧٦٠,٠٧٧)	٢٨	أعباء طاقة غير مستغلة
(١٤٠,٣٥٣,٥٤٢)	(٢٠٨,٢٣٣,٥١٥)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣٢,٥٦١,٩٢٠)	١٣١,٧٤٠,٨٣٩	١٣-١٠	صافي مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة
(٨١,٣٦٨,٨٣٦)	(٤٥,٩٣٦,٤٠٩)	٢٩	مخصصات مكونة
٢٤,٣١٤,٥٠٠	٩,٢٥٤,٠٨٤	٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها
١٠٦,٤٤٦,٨٧١	٩٤,٩١٠,٦٩٧	٣٢	إيرادات أخرى بالصافي
(٤٨٣,٦٣٨,٩٠٧)	(٢٣,٥٦٩,٧٥٦)	٩	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)	٣-١٦	اضمحلال بأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥١٥,٥٨٣,٩٣٢)	(١٥,٥٤٤,٤٤٣)		خسائر التشغيل
١٥,٦١٥,٨٩٥	١٠٨,١٨٨,٢٧٩	٣١	إيرادات فوائد
(١٧٦,٨٣٩,٨١٩)	(٤٢٤,٤٦٧,٧٧٢)	٣١	تكاليف تمويلية
(١٦١,٢٢٣,٩٢٤)	(٣١٦,٢٧٩,٤٩٣)	٣١	صافي التكاليف التمويلية
(٨٦,٣٩٧,٩١٦)	-		نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١١٨,٨٣٩,٩٢٣	-		نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
٢,٦٠٤,٣٤٠,٣٦١	-		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
١,٩٥٩,٩٧٤,٥١٢	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)		صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب
-	-	٣٣	يخصم :
(١,٣٤٩,٩٥٠)	-	٣٣	ضريبة الدخل
١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)		الضريبة المؤجلة
			صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب
١,٩٥٩,٩٩٣,٥٩٤	(٣٣٣,٦٩١,٩٠٠)		نصيب المساهمين بالشركة الأم
(١,٣٦٩,٠٣٢)	١,٨٦٧,٩٦٤		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)		
(١,٤٣)	(١٥,٢٩)	٣٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)	صافي (خسائر) أرباح العام
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
(١٣٨,١٦٧,٧٦٨)	-	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٢٦,١٨٤,٤٦١	١,١١٨,٤٧١,٥١٨	فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية
-	-	فروق ترجمة عمليات أجنبية
١,٨٤٦,٦٤١,٢٥٥	٧٨٦,٦٤٧,٥٨٢	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة حقوق الملكية
		<u>إجمالي الربح الشامل عن العام</u>
١,٨٦١,٥٦٩,٥٢٨	٨٤٥,٨٩٠,٨٧٧	<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من:</u>
(١٤,٩٢٨,٢٧٣)	(٥٩,٢٤٣,٢٩٥)	مساهمي الشركة الأم
١,٨٤٦,٦٤١,٢٥٥	٧٨٦,٦٤٧,٥٨٢	الحقوق الغير مسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطيات	الأرباح المرحلة	احتياطي أسهم الخزينة	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	احتياطي ترجمة عمليات الأجنبيّة	احتياطيات أخرى	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)										
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٨٨٦,٧٩٧,٦١٣)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	-	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٤,٦٩١,٤٠٥	(٤,٦٩١,٤٠٥)	-	-	-	-	-	-	-
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	-	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	-	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي أرباح العام	-	-	١,٩٥٩,٩٩٣,٥٩٤	-	-	-	-	١,٩٥٩,٩٩٣,٥٩٤	(١,٣٦٩,٠٣٢)	١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	(١٣٦,٦٧٤,٧٦٣)	-	-	٣٨,٢٥٠,٦٩٧	-	(٩٨,٤٢٤,٠٦٦)	(١٣,٥٥٩,٢٤١)	(١١١,٩٨٣,٣٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١١٥,٩٥٥	٩٣١,٨٢٩,٨١٣	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١٨٦,٤٣٠,٢٧٧	-	١,٦٣٢,٣٥٦,٦٩٩	(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١١٥,٩٥٥	٩٣١,٨٢٩,٨١٣	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١٨٦,٤٣٠,٢٧٧	-	١,٦٣٢,٣٥٦,٦٩٩	(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠
أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل	-	-	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	-	-	-	-	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	-	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	٦,٥١٤,٥٢٩	(٦,٥١٤,٥٢٩)	-	-	-	-	-	-	-
تخفيض رأس المال (أسهم خزينة)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة	-	-	(١,٨٢٩,٣١٩)	١,٨٢٩,٣١٩	-	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة	-	-	-	(٤٠,٢١٠,٨٢١)	-	-	-	(٤٠,٢١٠,٨٢١)	-	(٤٠,٢١٠,٨٢١)
صافي خسارة العام	-	-	(٣٣٣,٦٩١,٩٠٠)	-	-	-	-	(٣٣٣,٦٩١,٩٠٠)	١,٨٦٧,٩٦٤	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)
احتياطيات أخرى (إيضاح ١٩ أ)	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	-	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	١,١٧٩,٥٨٢,٧٧٧	-	١,١٧٩,٥٨٢,٧٧٧	(٦١,١١١,٢٥٩)	١,١١٨,٤٧١,٥١٨
شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة	-	-	-	(٥,٦٣٠,٥٦٧)	-	-	-	(٥,٦٣٠,٥٦٧)	٣,١٥٥,٧١٨	(٢,٤٧٤,٨٤٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٦٣٠,٤٨٤	٤٩٦,٣٩٨,٣٠٨	(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	(٢٢,٣٤١,٣٤٢)	١,٣٦٦,٠١٣,٠٥٤	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	٢,٣١٢,٣٣٥,٠٠٠	(١٧١,٨٧٥,٤٨٦)	٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١,٩٥٩,٩٧٤,٥١٢	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)		(خسارة) ربح العام قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦٨,١٩٣,٣٤٥	٢٥٣,٤٢٩,٦٩٥	٢٩	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
٨١,٣٦٨,٨٣٦	٣٦٦,٤٨٩,٠٠٧	٣٠	مخصصات مكونة
(٢٤,٣١٤,٥٠٠)	(٩,٢٥٤,٠٨٤)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٧,٠٤١,٩٩٧)	-		نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٧٨,٤٥٧,٧٦٨	٢٤٨,٣٠٩,٨٠٨	٣١	فوائد مدينة
(١٧,٢٣٣,٨٤٤)	(١٠١,٦٤٤,١٧٧)	٣١	فوائد دائنة
(١٢,٩٩٦,٠٩٩)	(٦,٩٤٨,٨٩٧)	٥	أرباح رأسمالية
٢٣٢,٥٦١,٩٢٠	(١٣١,٧٤٠,٨٣٩)		خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٦٠٤,٣٤٠,٣٦١)	-		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(١٩,١٣٣,٨٦٧)	-	٣١	خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٣,٦٣٨,٩٠٧	٢٣,٩٩١,٠٠٥	٩	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٦,٧٥٩,٧٣٦	٩٧,١٥٧,١٤١		خسائر فروق عملة
<b>٤٥٥,٨٩٤,٣٥٦</b>	<b>٤٠٧,٩٦٤,٧٢٣</b>		<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
			المخزون
(٧٣,٦٥٩,٣٤٨)	(١٢١,٣٤١,٨١٨)		العملاء وأوراق القبض
١,٤٥٤,٤١٠	(٤٧٠,٥٣٥,٠٨٢)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٢,٤٨٢,٠١٠)	(٣٠٩,٦٢٧,٣١٤)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٥٤,٦١٩)	(٢٤,٢١٥,٥٤٧)		الموردون وأوراق الدفع
٤١,٤٤٨,٣٤٩	٣٤١,٥٠٦,٤٦١		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٢٦,٥٢٨,٨٩٤)	(٧٤٥,٣١٩,٦٠٩)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٧,٨٦٦,٣٤٠	٣٠٥,٢٦٥,٩٢١		مخصصات مستخدمة
(٢٠,٤٢٤,٣٤٢)	(١٠,٩٩٩,٥١٦)		<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٧٢,٤١٤,٢٤٢	(٦٢٢,٣٠١,٧٨١)		ضرائب مسددة
(٨,٠١٣,٧٨٠)	١,٧٠٢,٣٩١	١٤	فوائد محصلة
١,٦١٧,٩٤٩	(١٠,٩٣٨,٧٦١)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
<b>٢٦٦,٠١٨,٤١١</b>	<b>(٦٣٦,٥٣٨,١٥١)</b>		
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١١٣,٠٤٤,١٣٠)	(٤٣٩,٩١٠,٧٢٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٦٥,٩٣٨)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٤,٠٣١,٥٤٨	٨,٣٩١,٨٠٠	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١,٧٦٧,٧٤٣)	-		مدفوعات لشراء أصول تحت التنفيذ
٤٨,٥٢٢,٦٦٦	١,١٣٦,٨٣٦,٢٨٢		متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٤,٣٦٧,١٧٧)	(٥٩,٩٩٨,٢٢١)		مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٦١٧,٦٠٤,١٥٥		متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
<b>(٨٦,٦٢٤,٨٣٦)</b>	<b>١,١٠٢,٧٥٧,٣٥٢</b>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٣,٦٦٥,٥٧٥)	(٨,٢٦٧,٨٩٠)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(١٣٩,٢٥٨,٥٠٢)	(١٥٦,٤١٦,٤٧٢)		فوائد مدفوعة
(١٨,٤٤٤,٧٩٦)	(٢٣,٤٦٥,٥٦٢)		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(١٥٣,٠٤٦,٤٥٥)	(٢٥٤,٧٢٣,٣٤٢)		مدفوعات قروض
٣٤١,٢٦١,٧١٢	٣٥٠,٣٦٦,٧٢٣		متحصلات قروض
(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	(٤٢,٦٨٥,٦٧٠)	٢٠	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
-	(٢,٤٧٤,٨٤٩)		المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
<b>(١٦,٨١٧,٠٨٣)</b>	<b>(١٣٧,٦٦٧,٠٦٢)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
			<b>التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام</b>
١٦٢,٥٧٦,٤٩٢	٣٢٨,٥٥٢,١٣٩	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧٥,٦٥٨,٨٦٨	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
<b>٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠</b>	<b>٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩</b>		

- يتضمن إيضاح (١٥) المعاملات غير النقدية.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة 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 القابضة

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

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

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتم التجديد لمدة ٢٥ عاماً أخرى تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٤٩.

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

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

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٩,٤٦٪ تقريباً، والتي تعتبر الشركة المسيطرة النهائية.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٥,٨٣٪ تقريباً.

#### ٢-١ غرض الشركة الأم

- 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 وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

#### ٢- السياسات المحاسبية

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

#### ١-٢ أسس الإعداد

##### (أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وأعدت على 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 الإعداد (تابع)

(ب) تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. 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 ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- كونه نقدية أو ما في حكمها 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.

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

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

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.

(ج) 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:

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية**"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></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><b>"القياس"</b></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 المقدرة 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><b>"الإفصاحات"</b></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>
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المنفصلة**"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>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><b>"القياس"</b></p> <p>- 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:</p> <p>١- بالتكلفة</p> <p>٢- وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية</p> <p>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 صنفت 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) وفقًا 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 وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢). أما الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، فلن يتغير قياسها في مثل هذه الحالات.</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>- تم 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>

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>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><b>"القياس"</b></p> <p>- "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.</p> <p>- 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 انخفاضًا في تقييم نفس الاستثمار الذي تم الاعتراف به سابقًا في قائمة الأرباح أو الخسائر.</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>تم 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>
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	<p><b>"القياس"</b></p> <p>تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها".</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>لم تقم الشركة بتطبيق خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع وذلك 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" وبناءً عليه لا يوجد إفصاحات 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>

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></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 المقيدة بالقائمة المعدة لدى الهيئة لهذا الغرض.</p> <p><b>"القياس"</b></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 أجل 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><b>"الإفصاحات"</b></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>
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	<p><b>"القياس"</b></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 والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول.</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>- تم اضافة بعض الإفصاحات 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>

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></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><b>"التعريفات"</b></p> <p>تعديل علي بعض التعريفات حيث تم اضافة تعريف النباتات المثمرة.</p> <p><b>التأثير المحتمل علي القوائم المالية"</b></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>

\* طبقت الشركة الفقرة "١٥٧" من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وذلك لعدم قابلية العملات الأجنبية للتحويل لمقابلة التزامات الشركة بالعملات الأجنبية لدى البنوك المصرية، ولذلك قررت الشركة استخدام سعر الصرف الأول الذي تستطيع الشركة الحصول به على العملات الأجنبية.

٢-٢ أسس التجميع

١-٢-٢ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة إلا في حالة أن المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

(أ) طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية او اي أصول أخرى بالاتي:

- القيم العادلة للأصول المحولة
- الالتزامات التي تكبدها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل، و القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

(أ) طريقة الاقتناء

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمطلوبات المحتملة، مع استثناءات محدودة، على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس كل اقتناء على حدة إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(ب) التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغيير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة.

تعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة القابضة بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض النقدي المدفوع أو المستلم.

(ج) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة القابضة.

(د) الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ الإقتناء وتنسب المكاسب الي مساهمي الشركة القابضة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

(د) الشهرة (تابع)

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي تتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

(هـ) فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيانات الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء، يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

(أ) طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء. كما تقوم المجموعة بالاعتراف بالزيادة في صافي أصول الشركات الشقيقة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والتي تكون زيادة مباشرة ليست من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر أو قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

(ج) خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٢-٢ أسس التجميع (تابع)

#### ٢-٢-٢ الشركات الشقيقة (تابع)

#### (د) المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

#### (هـ) الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختيار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدى الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

#### ٣-٢-٢ الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتصنيف الترتيبات المشتركة علي أنها إما عملية مشتركة أو مشروع مشترك بناء علي الحقوق والالتزامات (التعهدات) لأطراف الترتيب. وقد قامت المجموعة بتحديد تصنيف الترتيبات المشتركة لديها علي أنها مشروعات مشتركة. تقوم المجموعة بمعالجة الاستثمارات في المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

#### ٤-٢-٢ المشروعات المشتركة

طبقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنائه علي أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير علي نصيب المجموعة في صافي أصول المشروع المشترك. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمشروع المشترك. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصتها أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسداده نيابة عن المشروع المشترك.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والمشروع المشترك في حدود حصص المستثمرين الآخرين في المشروع المشترك الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للمشروع المشترك لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعترف المجموعة 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.

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

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

(ج) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات.
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند مستقل في الدخل الشامل الآخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي وأية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ٤-٢ الأصول الثابتة

تطبق المجموعة 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.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منه منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة 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 المجموعة 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 وانشاءات	٢٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة
سيارات	٥ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٤ - ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٢٠ سنة
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 المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

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

يتم عرض المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تشمل التكلفة جميع المصاريف المرتبطة بشراء الأصل حتى يصبح مهيئاً للتشغيل. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويلها من مشروع تحت الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة ويتم إهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

### ٥-٢ الأصول الغير ملموسة

#### العلامة التجارية والتراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، والمقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني من أجله.

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو لا تخضع للاستهلاك يتم اختبارها سنويًا في تاريخ القوائم المالية أو بشكل متكرر عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة الإستردادية هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو القيمة الاستخدمية أيهما أكبر. ولأغراض قياس اضمحلال ، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل المجموعة عندما يكون هناك احتمال لعكس اضمحلال في كل تاريخ تقرير يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٧-٢ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصًا 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.

### ٨-٢ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

#### ١-٨-٢ التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

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

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في قائمة الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي معالجة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الأصول.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٨-١ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

٢-٨-٢ الاعتراف والاستيعاد

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

٢-٨-٣ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(أ) أدوات الدين – العملاء

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

(ب) النقدية وما في حكمها

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

٢-٨-٤ اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة 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 المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، وأن جميع الجهود لتحصيل الذمم المدينة قد استنزفت. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تأخر المدين عن سداد دفعة تعاقدية لمدة أكثر من ٩٠ يوماً، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يتم الاعتراف بالتقصير في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية في غضون ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ٩-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة 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 المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

### ١٠-٢ إيرادات وتكاليف تمويلية

تتكون مصروفات الفوائد من مصروفات الفوائد على القروض المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

### ١١-٢ رأس المال

#### رأس المال المصدر والمدفوع وعلوة الإصدار

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة اسيك للتعددين (اسكوم) كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم ضمن المقابل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة اسيك للتعددين (اسكوم). يصنف ضمن رأس المال.

### ١٢-٢ الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم الاعتراف بالالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الاعتراف المبدئي.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بـ الالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

### الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة، إذا كانت أطول). وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٣-٢ الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. 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 الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم قياس أصول حق الانتفاع 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 قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

### ١٤-٢ الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

#### الضريبة الجارية

تعتمد ضريبة الدخل الجارية على ربح العام الخاضع للضريبة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخصم في سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التي لا تخضع للضريبة أو الخصم أبدأ. يتم احتساب ضرائب الدخل الجارية عن العام باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة أو التي من المتوقع أن تكون مطبقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون تحديد الضريبة غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعومًا بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة ومستقلة.

#### الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عمومًا بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٤-٢ الضرائب (تابع)

لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للأصول والالتزامات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخضم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام مزايا الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة النتائج الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة في نهاية فترة التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم تسوية التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل الالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعززم المجموعة تسوية أصولها الضريبية الجارية والتزاماتها على أساس صافي. يتم تسوية الأصول الضريبية والالتزامات الضريبية الجارية عندما يكون للمنشأة حق واجب النفاذ قانوناً للمقاصة وتنوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

### الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والمؤجلة في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة، إلا عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في قائمة حقوق الملكية المجمعة، وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في قائمة حقوق الملكية المجمعة على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الجارية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لدمج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن دمج الأعمال.

### ١٥-٢ مزايا العاملين

#### (أ) معاشات التقاعد

#### نظم الاشتراك المحدد

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

#### (ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٦-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيلات. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيلات فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات التسييل ويتم استهلاكها على فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

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

### ١٧-٢ تكلفة الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي تلك الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها، إلى تكلفة تلك الأصول حتى الوقت الذي تكون فيه هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها أو بيعها.

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

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

### ١٨-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة 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 للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ المخصصات (تابع)

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

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

١٩-٢ تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تادية 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 المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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 المجموعة 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 على مدار زمني، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

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

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

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

#### الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

##### تقديم الخدمات للمحاجر

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 الفترة 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 المجموعة تقدم خدمات استكشاف واستخراج المعادن من محاجر تقع تحت سيطرة العميل.

#### الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

##### بيع السلع

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات ناقصاً العوائد.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم ويتم انتقال التحكم في المنتجات للمشتري ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

##### أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقد إلى العملاء عند التسليم إلى العميل. تخضع أصول العقود لاختبار الاضمحلال في فورة القيمة.

##### العملاء

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقاً من العميل.

##### التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيراد عندما تؤدي المجموعة بموجب العقد.

### ٢٠-٢ الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير ومتغيرات أخرى.

يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكد المناسب بأن المجموعة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ٢١-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعلنة وغير المدفوعة كالتزام في القوائم المالية المجمعة بقيمة أي توزيعات أرباح معلن عنها، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب من قبل الجمعية العامة للمساهمين في المجموعة ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير.

### ٢٢-٢ نصيب السهم في الأرباح

#### أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصوماً 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

تعدل ربحية السهم المخفض 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.

### ٢٣-٢ التقارير القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

## ٣- إدارة المخاطر المالية

### ١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على محاولة التنبؤ بالتغيرات بالأسواق المالية والسعي إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزانة المجموعة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم ضم المزيد من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية إلى تطوير نظام منضبط وبيئة رقابية بناءة يفهم منها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

المخاطر	الخطر/ الضرر الناتج عنه	قياس/ التنبؤ ب المخاطر	دور الإدارة
مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية والأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها غير معترف بها بالجنيه المصري.	التنبؤ بالتدفقات النقدية تحليل الحساسية	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية
مخاطر السوق - سعر الفائدة	الاقتراض طويل الأجل بسعر فائدة	تحليل الحساسية	الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد استثمار في الأوراق المالية المدرجة.	غير منطبق	غير منطبق
مخاطر الائتمان	النقدية وما في حكمها، مدينون تجاريون	تحليل الاعمار معدلات ائتمانية	تنوع الودائع البنكية وحدود الائتمان
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	التنبؤ بالتدفقات النقدية	توفر التسهيلات البنكية الكافية

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتنشأ مخاطر الصرف الأجنبي من المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول والالتزامات المعترف بها التي محددة بعملة ليست عملة التعامل للمنشأة.

تهدف المجموعة إلى تقليل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية الناشئة عن طريق الاحتفاظ بأرصدة كافية من العملات الأجنبية التي يتم استخدامها لتسوية احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية. علاوة على ذلك، تدير المجموعة توريداتها من خلال التعامل مع البنوك المحلية التي تستخدم الأسعار الرسمية والباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.

تم الاعتراف بالمبالغ التالية المتعلقة بالعملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	(١٦٥,٥٤٨,٠١٢)	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٣٨,١٦٧,٧٦٨)	-	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر
<u>(١٣٨,١٦٧,٧٦٨)</u>	<u>(١٦٥,٥٤٨,٠١٢)</u>	صافي ربح / خسارة ترجمة العملات الأجنبية

تراقب المجموعة باستمرار تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال إجراء تحليل الحساسية لتقلبات أسعار الصرف لأرصدة العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي حساب تأثير التغيرات المعقولة والمحتملة في العملات الأجنبية مقابل العملة الوظيفية للمجموعة مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٤,٦٥٥,٤٩٠	(١٥,٧٤٢,٣٠٢)	دولار أمريكي ١٠٪ / ٥٠٪
٤٧٠,٦٤٨,٥٥٨	-	دولار كندي ١٠٪ / ٥٠٪
(٢,٦٢٦,٠٠٦)	(١٦٥,٠٨٠,٥٣٤)	يورو ١٠٪ / ٥٠٪
٣,٦٧٩	٩٠٣	جنيه استرليني ١٠٪ / ٥٠٪
٤,٤٥٢	-	درهم إماراتي ١٠٪ / ٥٠٪
-	-	ريال سعودي ١٠٪ / ٥٠٪

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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 المقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٨٩,٣١٠,٩٨٠	(١٥٧,٤٢٣,٠٢٢)	(١,٣٦٢,٥٥٢,٠٨٦)	١,٢٠٥,١٢٩,٠٦٤	دولار امريكى
٩٤١,٢٩٧,١١٧	-	-	-	دولار كندى
(٥,٥٢٥,٠١٣)	(١,٦٥٠,٨٠٥,٣٣٥)	(١,٦٥٢,٦٢٤,١٠٥)	١,٨١٨,٧٧٠	يورو
٧,٣٥٨	٩,٠٣٤	(٤,٢٨١)	١٣,٣١٥	جنيه استرلينى
٨,٩٠٥	-	-	-	درهم إماراتى

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

الحساسية

يلخص الجدول أدناه تأثير زيادة/نقصان هذين السهمين على حقوق ملكية المجموعة والأرباح بعد الضريبة للفترة. يعتمد التحليل على افتراض أن أسهم حقوق الملكية قد زادت بنسبة ٣٧٪ و ٤١٪ على التوالي أو انخفضت بنسبة ٣٪ و ١٨٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الأرباح بعد الضريبة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤٨,٢٧٩,٩٣٣	-	أسهم شركة Allied Gold Corporation - زيادة ٣٧٪
٢,٠٤١,٠٠٧	-	أسهم البنك التجاري الدولي - زيادة ٤١٪
(٢٨,٢٣٨,٩١٣)	-	أسهم شركة Allied Gold Corporation - نقص ٣٪
(٨٩٦,٠٥٢)	-	أسهم البنك التجاري الدولي - نقص ١٨٪

سوف يرتفع/ ينخفض الربح بعد الضريبة للفترة نتيجة لأرباح/خسائر الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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)

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

ورفقا لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ٨٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢٨٦,٧٣٥,٨٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩٩,٥٧٩,٤١٨ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغيرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٥٨٤,١٩٨,٤٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٤٩٤,٧٤٢,٧٢٧ جنيه مصري).

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والعملاء وأوراق القبض والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وأصول العقود والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات العملاء، حيث تقوم كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها.

يتم تحليل مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط وأحكام السداد والتسليم.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأسول المالية بالتكلفة المستهلكة	عملاء وأوراق قبض	٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢	مبسط
	المدينون التجاريون	٦١٨,٥٤٣,٤٤٢	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٨,٤٤٨,٢٧٩	مبسط
	نقدية بالبنوك	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	مبسط
	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	مبسط

المدينون التجاريون، أصول العقد

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل ذمة مالية مدينة.

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

يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الطيبة والخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري. لذلك تعتبر الإدارة مخاطر التخلف عن السداد لهذه الأرصدة منخفضة.

في حين أن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات علاقة يخضعون لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، كانت خسارة الأضمحلال المحددة غير جوهرية.

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية، والخاص بالأصول المالية، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت المجموعة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع عميل يمثل ١٩٪ (٢٠٢٣: عميل يمثل ١٧٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

المجموعة لا تواجه أي مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالفئات الأخرى من الأصول المالية.

يتم اضمحلال أرصدة العملاء وأصول العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول باستردادها، من بين أمور أخرى، فشل المدينون في تطبيق في خطة السداد مع المجموعة، والفشل في المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً من بعد تاريخ الاستحقاق.

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	-	-	-	٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	موردون وأوراق دفع
٥٢٠,٤٣٣,٤٧٧	-	-	-	٥٢٠,٤٣٣,٤٧٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى*
١٢,٣١٥,٠٦٠	٤,٠٣١,٠٩٣	٤,٠٣١,٠٩٣	٢,١٢٦,٤٣٧	٢,١٢٦,٤٣٧	التزامات إيجار
٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	-	-	-	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢,٦٥٤,٢٣١,٧٩٦	٧٣٣,٩٨٩,٤٩٦	٨١٣,٤٨٩,٥٧٥	٨٥١,٣٥٦,٢٢١	٢٥٥,٣٩٦,٥٠٤	قروض
٢١٥,٨٥٠,٧٠١	٢٥,٠٤٩,٣٦٩	٩٣,١٩٦,٢٦٩	٤٩,٣٠٣,٠٨١	٤٨,٣٠١,٩٨٢	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٥٣,٢٥٩,٣٩٢	-	-	-	٥٣,٢٥٩,٣٩٢	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٤,٩٧٨,٢٥٦,٨٣٩	٧٦٣,٠٦٩,٩٥٨	٩١٠,٧١٦,٩٣٧	٩٠٢,٧٨٥,٧٣٩	٢,٤٠١,٦٨٤,٢٠٥	الإجمالي
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	-	-	-	٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٨٣,٣٩٤,٠٢١	-	-	-	٢٨٣,٣٩٤,٠٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى*
٤,٥٩٠,١٥٦	٩٧,٤٣٥	١,٨٠٦,٥٨٧	١,٣٤٧,٠٩٣	١,٣٣٩,٠٤١	التزامات إيجار
٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	-	-	-	٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١,٩٢٤,٢٨٨,٥٠٨	٨٩٠,٥٦٧,٨٥٥	٧٧٤,٧٩٨,١٣٥	١٢٢,٦٦٦,٢٤٥	١٣٦,٢٥٦,٢٧٣	قروض
٢٣٥,٢٦٨,٣٣١	٤٥,٧٨٨,٣١١	٩١,٨٧٥,٨٨٤	٣٢,٠٩٦,١٨٨	٦٥,٥٠٧,٩٤٨	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	-	-	-	٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٣,٦٨٣,١١١,٨١٢	٩٣٦,٤٥٣,٦٠١	٨٦٨,٤٨٠,٦٠٦	١٥٦,١٠٩,٥٢٦	١,٧٢٢,٠٦٨,٠٧٩	الإجمالي

\* الأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الدفعات المقدمة من العملاء، المستحق إلى مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الاجتماعية.

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٢١ مليون جنيه مصري).

المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً ارسدها الدفترية حيث ان تأثير الخصم ليس جوهرياً.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة.

كما تقوم المجموعة 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل
١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧	٢,٦٩٩,١٨٨,٤٤٥	إجمالي القروض
٤,٠٢٣,٩٢٨	٦,٨١٥,٤٢٢	التزامات الإيجار
-	-	بنوك سحب علي المكشوف
٢,٤٩٨,٧٦٦,٦٥٥	٣,٥٩١,٠١٣,٩١٤	إجمالي القروض
(٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠)	(٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٢,٢٦٠,٥٣١,٢٩٥	٣,٠٢٤,٢٢٦,٤١٥	صافي القروض
١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠	٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤	حقوق الملكية
٣,٧٧٧,١٠٠,٠٨٥	٥,١٦٤,٦٨٥,٩٢٩	إجمالي رأس المال
%٥٩,٨	%٥٨,٥٦	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض الى اجمالي راس المال إلى تأثير العملة الأجنبية الناتج عن انخفاض قيمة الجنيه المصري.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ لتقارب قيمتها الدفترية حيث ان الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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 للمجموعة 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 المجموعة 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 ٢ سنة 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 للمجموعة 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 الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (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 المجمعة.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق انتفاع	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات آلية وبرامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
٣,١٦٧,١٩٣,٤٢٣	١٥,٤٤٦,٢٥٣	٣,١٢١,٢٢٣	١٠,٤٤٧,٤٧٣	١٧,٩٧٢,٨٠٣	٦٢٣,٠٤١	٦٢,٠١٦,٣٦٣	٢,٢٧٨,٤٨٥,٧٤٠	٧١٢,٠٩٣,٨٧٦	٦٦,٩٨٦,٦٥١	١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٠٢٧,٢٥٩,٩٧٧)	(١٣,٠٩٣,٢٥١)	(١,٨٦٦,١٤٢)	(٩,٤٤٢,٠٣١)	(١٥,٦٠١,٧٤٦)	(٣٨٣,٣٣٢)	(٣٦,٠٠٥,٩٢٨)	(١,٧٩٣,٠٩٥,٥٩٣)	(١٥٧,٧٧١,٩٥٤)	-	التكلفة
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٨٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦٦,٩٨٦,٦٥١	مجمع الإهلاك
										صافي القيمة الدفترية
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٨٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦٦,٩٨٦,٦٥١	الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤٢,٢٧٨,٤٥٤	٥,٢٩٦,٤١٠	٤١,٤٤٨	٨٨٠,٣٦٥	١,٢١٥,١٣٩	-	٩٧٦,١٦٣	١٦١,٣٠٧,٢١٥	٧٢,٣٠٢,١٨٧	٢٥٩,٥٢٧	صافي القيمة الدفترية في أول العام
(١٩,٤٣٠,٨٦٦)	(١٩٧,٥٧٥)	(٨٦٢,٨٢١)	(١٦,٧٥٠)	(١٢٢,٢٥٣)	(٢٤٩,٤٦٦)	(١١,٨١٧,٦٦٢)	(٦,١٦٤,٣٣٩)	-	-	الإضافات خلال العام
(١٦٧,٧٣٦,٨٩٠)	(٣,٥٤٦,٧١٩)	(٣٧٤,١٣٤)	(٣٦٦,٦٩٣)	(١,٨٥٣,٨٥٤)	(٤٠,٢٠٠)	(٤,٥٩٩,٠٧٩)	(١٢٩,٢٣٩,٦٧٦)	(٢٧,٧١٦,٥٣٥)	-	الاستبعادات خلال العام
١٨,٣١٣,٧٥٨	١٠٧,٠٢٠	٢٧٦,١٥٦	٣,٩٠٥	٥١,٤٨٦	٦٦,٠٠٠	١١,٨١٧,٦٦٢	٥,٩٩١,٥٢٩	-	-	إهلاك العام
٢٧٤,٢٣٦,٤١٥	٣٤٩,٢٠٦	٥٦,٥٢١	١٨٠,٤٩٦	٥٣٤,٢٣٠	(١٦,٠٤٣)	(٤٧٦,٦٩٩)	١١٨,٠٢٩,٨٣٠	١٣٩,٠٠٤,٢٣٢	١٦,٥٧٤,٦٤٢	إهلاك الاستبعادات
١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٤,٣٦١,٣٤٤	٣٩٢,٢٥١	١,٦٨٦,٧٦٥	٢,١٩٥,٨٠٥	-	٢١,٩١٠,٨٢٠	٦٣٥,٣١٤,٧٠٦	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٨٣,٨٢٠,٨٢٠	فروق الترجمة
										صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٤,١٣٨,١١٢,٠٦٦	٢٣,١٣٢,٨١٤	٢,٦٧٠,٥٤٧	١٣,٠٠٨,٩٧٤	٢١,٧٩٤,٩٢٥	٣٤١,٩١١	٥٠,٢٤٦,٣٦١	٢,٩٨٠,٣٢٩,٦٧٠	٩٦٢,٧٦٦,٠٤٤	٨٣,٨٢٠,٨٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢,٦٥٠,٥١٧,٧٤٩)	(١٨,٧٧١,٤٧٠)	(٢,٢٧٨,٢٩٦)	(١,٣٢٢,٢٠٩)	(١٩,٥٩٩,١٢٠)	(٣٤١,٩١١)	(٢٨,٣٣٥,٥٤١)	(٢,٣٤٥,٠١٤,٩٦٤)	(٢٢٤,٨٥٤,٢٣٨)	-	التكلفة
١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٤,٣٦١,٣٤٤	٣٩٢,٢٥١	١,٦٨٦,٧٦٥	٢,١٩٥,٨٠٥	-	٢١,٩١٠,٨٢٠	٦٣٥,٣١٤,٧٠٦	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٨٣,٨٢٠,٨٢٠	مجمع الإهلاك
										صافي القيمة الدفترية
١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٤,٣٦١,٣٤٤	٣٩٢,٢٥١	١,٦٨٦,٧٦٥	٢,١٩٥,٨٠٥	-	٢١,٩١٠,٨٢٠	٦٣٥,٣١٤,٧٠٦	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٨٣,٨٢٠,٨٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧,٣٧٩,٥٢٤	٨,٢٥٥,٧٢٤	٦٠,١٢٤	٣,٩٥٠,٦١٤	٢,٢٨٩,٩٧٤	٣١,٣٥٠	٣,٤٣٥,١٠٦	٤٤,٩٥١,٠٠٧	٤,٤٠٥,٦٢٥	-	صافي القيمة الدفترية في أول الفترة
(٢,٨٨٥,٥٠٥)	(٦١٤,٨١٨)	-	(١٥٠,٣٨٢)	(٢,٧٠٠)	-	(٢٩٥,٠٠٠)	(١,١٨٣,٤١٣)	(٣٧٩,١٩٢)	(٢٦٠,٠٠٠)	الإضافات خلال الفترة
(٢٥٢,٨٩٨,٢٩٨)	(٧,٣٥٦,٦٥٨)	(١٩٠,٠٥٩)	(١,٠٨٩,٢٦٨)	(٢,٩١٦,٥٠٨)	(٥,٢٢٥)	(٤,٧٨٦,٧٨٦)	(١٩١,٧٧٩,٢٠١)	(٤٤,٧٧٤,٥٩٣)	-	الاستبعادات خلال الفترة
١,٤٤٢,٦٠٢	-	-	١٤١,٠٠٦	٢,٧٠٠	-	٢٩٥,٠٠٠	٨٣٠,٧٨١	١٧٣,١١٥	-	إهلاك الفترة
٩١٨,٨٠٣,٥٢٦	٢,٤٨٤,٤٠٧	٢٤٧,٥٤٠	٧٧٦,٨٧٢	١,٣٤٢,٣٦٤	-	(٥,٦٦٣,٣٩٠)	٣٩٢,٦٢٢,٨٠٢	٤٧٣,٤٣٦,٥٩٣	٥٣,٥٥٦,٣٣٨	إهلاك الاستبعادات
٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦	٧,١٢٩,٩٩٩	٥٠٩,٨٥٦	٥,٣١٥,٦٠٧	٢,٩١١,٦٣٥	٢٦,١٢٥	١٤,٨٩٥,٧٥٠	٨٨٠,٧٥٦,٦٨٢	١,١٧٠,٧٧٣,٣٥٤	١٣٧,١١٧,١٥٨	فروق الترجمة
										صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٦,٧٥٧,٣٠٧,٢٤٣	٤٢,٣٠٠,٥٧٥	٤,٠٦٥,٩٤٥	٢٢,٦٢١,٩٦٢	٣٣,٤٧٨,٠٤١	٣٧٧,٤٠٤	٤٥,٠٣٠,٤٣١	٤,٨٨٥,٦٨٤,٦٧٠	١,٥٨٦,٦٣١,٠٥٧	١٣٧,١١٧,١٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٤,٥٣٧,٨٧١,٠٧٧)	(٣٥,١٧٠,٥٧٦)	(٣,٥٥٦,٠٨٩)	(١٧,٣٠٦,٣٥٥)	(٣٠,٥٦٦,٤٠٦)	(٣٥١,٢٧٩)	(٣٠,١٣٤,٦٨١)	(٤,٠٠٤,٩٢٧,٩٨٨)	(٤١٥,٨٥٧,٧٠٣)	-	التكلفة
٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦	٧,١٢٩,٩٩٩	٥٠٩,٨٥٦	٥,٣١٥,٦٠٧	٢,٩١١,٦٣٥	٢٦,١٢٥	١٤,٨٩٥,٧٥٠	٨٨٠,٧٥٦,٦٨٢	١,١٧٠,٧٧٣,٣٥٤	١٣٧,١١٧,١٥٨	مجمع الإهلاك والاضمحلال
										صافي القيمة الدفترية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة 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 مصروفات الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠٥,٥١٦,٩٨٨	١٦٠,٥٦٨,٣٥٨	تكلفة الأيراد
٥٦,٠١٦,٩٣١	٨٢,٧٦٠,٠٧٧	أعباء طاقة غير مستغلة
٦,٢٠٢,٩٧١	٩,٥٦٩,٨٦٣	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٦٧,٧٣٦,٨٩٠</u>	<u>٢٥٢,٨٩٨,٢٩٨</u>	<b>الإجمالي</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,١١٧,١٠٨	١,٤٤٢,٩٠٣	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
١٢,٩١٤,٤٤٠	٦,٩٤٨,٨٩٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٢)
<u>١٤,٠٣١,٥٤٨</u>	<u>٨,٣٩١,٨٠٠</u>	<b>المتحصلات من بيع أصول ثابتة</b>

يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١,٣١٣,٧٧٥,٥٤٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٤٥١,٦٩٠,٦٠٠ جنيه مصري).

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

لقد أخذت الشركة في اعتبارها العوامل التي تدل على اضمحلال الأصول ولذلك قامت الشركة بتحديد القيمة الاستردادية للأصل عن طريق تحديد صافي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع.

رهونات (شركة جلاسروك)

يوجد رهن تجاري لصالح بنك مصر مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك وكذلك خطوط الإنتاج مرهونة رهنًا تجاريًا من الدرجة الأولى لصالح البنك برقم ٢٨٣ في تاريخ ١٠ مارس ٢٠١٤ وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري. وقد تم تجديد الرهن التجاري لصالح بنك مصر في تاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩

رهونات (شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات)

يوجد رهن تجاري لصالح البنك الأهلي المتحد مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك وكذلك خطوط الإنتاج مرهونة رهنًا تجاريًا من الدرجة الأولى لصالح البنك. كما يوجد رهن عقاري على أرض المصنع المخصص لإنتاج الطوب الطفلي الواقع في محافظة المنيا.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	١١,٣٧٢,١٤١	رصيد أول العام
٤٠,٢٥٢,٢٩٣	٣٨٨,٣٩٤,٦٩٤	إضافات
(١٦٤,١٩٠,٢٠٧)	(٧,٦٠٧,٧٦٨)	تحويلات
٢٥,٣٣١,١١٨	(١٩,٨٦٩,٩٠٧)	فروق عملة
١١,٣٧٢,١٤١	٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١,٣٧٢,١٤١	١٠٣,٢٨٠,٥٠٨	مباني
-	٢٦٩,٠٠٨,٦٥٢	آلات
١١,٣٧٢,١٤١	٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١٧,٥٠٣,٥٨٩	٢١٨,٠٢٥,٤٨٠	قطع غيار
٥٣,٨٠٥,٣١٧	٧٥,٨٨٥,٨٣٨	مواد تعبئة وتغليف
٢١,٥٣٨,٤٠٩	٢٦,٤٣٨,٠٠٩	مواد خام
٣٥,٦٧٤,٤٧٠	٣٨,٤٤٩,٧٧١	إنتاج تام وخام متاح للبيع
٣٢,١٥٧,٥٤٥	١٧,١٦٦,٦٨٧	مواد كيميائية
٤,٨٩١,٤٦٠	١١,٦٤٦,٦٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٤,٠٨٢,١١١	٣,٨٩٣,٤٣٥	متفجرات ومستلزمات تفجير
١,٤٩١,٠٤٠	٩٧٩,٨٩٦	مخزون مهمات
٢٧١,١٤٣,٩٤١	٣٩٢,٤٨٥,٧٥٩	
(١٣,٧٠٥,٢٣٩)	(١٧,٦٢٩,٨٢٩)	
٢٥٧,٤٣٨,٧٠٢	٣٧٤,٨٥٥,٩٣٠	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,٤٣٤,٦٦٣,٠٢٦ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٠١,٣٦٥,١٤٧ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,٠٠٨,٤٢٠	١٣,٧٠٥,٢٣٩	الرصيد في ١ يناير
٨٩٨,٢٢٦	٤,٤٥٨,٥٧٦	مكون خلال العام
(٣,٥٩٦,٢٩٦)	(١,٤٧٧,٧٢٧)	انقضى الغرض منه
-	(٤٢٥,٠٢٥)	مستخدم خلال العام
١,٣٩٤,٨٨٩	١,٣٦٨,٧٦٦	فروق ترجمة
١٣,٧٠٥,٢٣٩	١٧,٦٢٩,٨٢٩	الرصيد في نهاية العام

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٨- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول المالية
			الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١,٨٧٧,٦٨٧,١٦٩	١,٠٤٥,١٤٢,٤٤٧	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			التكلفة المستهلكة
٣١٤,٥٧٧,٠١١	٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢	١٠	عملاء وأوراق قبض
٢٦٥,٧٤٦,٣١٤	٤٣٨,٤٠٤,٥٧٥	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
٤,٢٣٢,٧٣٢	٢٨,٤٤٨,٢٧٩	٣-١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٥٦,٤٣١,٧٥٦	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	١٥	النقدية بالصندوق والبنوك
<u>٣,٣٥٦,٩١٠,٣٤٢</u>	<u>٣,٤٩٣,٦٠٣,٠٠٢</u>		الإجمالي

\* مدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل (دفعات مقدمة للموردين، مصروفات مدفوعة مقدما، ودفعات مقدمة - مقاولي باطن).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الإلتزامات المالية
			التكلفة المستهلكة
١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧	٢,٦٩٩,١٨٨,٤٤٥	١٦	قروض
٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	١٨	الموردون وأوراق الدفع
٢٨٣,٣٩٤,٠٢١	٥٢٠,٤٣٣,٤٧٧	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	٥٣,٢٥٩,٣٩٢	٤-١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣,٤٤٧,٣٦٥,٦٥٤</u>	<u>٤,٧٩٥,٠٤٧,٧٢٧</u>		

\* دائنون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل (مصلحة الضرائب، التزامات عقود وتأمينات اجتماعية).

٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٣٢١,٥٧٣,٩٢٨	٨٤,٣٠٠,٤٠٥	الجزء المتداول
٥٥٦,١١٣,٢٤١	٩٦٧,٩٣٦,١٢٢	الجزء غير المتداول
<u>١,٨٧٧,٦٨٧,١٦٩</u>	<u>١,٠٥٢,٢٣٦,٥٢٧</u>	

٩ / أ أوراق مالية مدرجة بالبورصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	أصول متداولة
٩٤١,٢٩٧,١١٧	٣٢٠,٥٥٣,٠٠٢	%٤,٨	كندا	*Allied Gold Corporation
-	٨٤,٣٠٠,٠٠٠	%٠,٧	مصر	راية القابضة للاستثمارات المالية
٤,٩٧٨,٠٦٧	-	%٠,٠٠٤	مصر	البنك التجاري الدولي
٣٧٥,٢٩٨,٧٤٤	-			أصول مالية أخرى**
-	(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)			مخصص خسائر اسهم Allied Gold Corporation***
<u>١,٣٢١,٥٧٣,٩٢٨</u>	<u>٨٤,٣٠٠,٤٠٥</u>			الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) ("وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

**Allied Gold Corporation \***

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (شركة تابعة) ببيع أسهمها في شركة أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا (شركة شقيقة). تضمنت قيمة الصفقة نقل ملكية ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهم في شركة Allied Gold Corporation بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣، وهي شركة مدرجة في البورصة الكندية. بلغت قيمة السوقية للأسهم في تاريخ المعاملة ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولار أمريكي بسعر ٤,٠٣١٥ دولار أمريكي لكل سهم في ذلك التاريخ.

وفقاً لعقد البيع، يوجد شرط على عدد ٣,٨٢١,٩٣٢ سهم حيث لا تستطيع المجموعة عرض أو بيع أو التعاقد على بيع أو تأمين أو رهن أو منح أو بيع أي خيار أو حق أو ضمان لشراء أو إعاره أو نقل أو التصرف في أي من تلك الأسهم بدون موافقة مصدر الأسهم لمدة ٦ شهور من تاريخ نقل الملكية.

تم رهن عدد ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم لصالح St. James Bank مقابل التسهيلات الممنوحة من البنك (إيضاح ١٦-٣). قامت الشركة في الفترة اللاحقة بمتابعة حالة القرض وذلك لتعجيل سداد القرض وتقديم بطلب للبنك الذي رفض رد الأسهم واعتبرها سداد للقرض معللة ذلك بان احد اشتراطات القرض الا تقل الاسهم المتداولة خلال الفترة عن عدد اسهم محدد والا يقل السعر عن سعر معين. اعترضت الشركة على الاجراء وقامت بتعيين احد المكاتب القانونية لتولي القضية وذلك بعد رفض البنك التسوية الودية. ادت هذه التسوية الى خسائر بقيمة ٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧ جنية مصري تم تحميلها على قائمة الدخل كفرق بين قيمة الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و قيمة القرض.

وفيما يلي حركة الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالبورصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٩٤٦,٢٧٥,١٨٤	رصيد أول المدة
-	٥٩,٩٩٨,٢٢١	إضافات (استيعادات):
١,٤٢٨,٠١٥,٨٥٧	(١,١٠٨,٠٨٤,٨٣٢)	راية القابضة للاستثمارات المالية
٤,٩٧٨,٠٦٧	(٤,٩٧٨,٠٦٧)	Allied Gold Corporation
(٤٨٦,٧٢٤,٨٧٢)	(٣٠,٦٦٣,٨٣٦)	البنك التجاري الدولي
٦,١٣٢	٥٤٢,٣٠٦,٣٣٢	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
-	(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)	أرباح فروق تقييم عملة
٩٤٦,٢٧٥,١٨٤	٨٤,٣٠٠,٤٠٥	مخصص خسائر اسهم Allied Gold Corporation

٩/ ب/ أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة

أصول غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بلد الأعمال	
١٢,٣٩٤,٢٩٥	٪٠,١٧	١٩,٤٨٨,٣٧٥	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة
٥٤٣,٧١٨,٩٤٦		٩٤٨,٤٤٧,٧٤٧		أصول مالية أخرى**
٥٥٦,١١٣,٢٤١		٩٦٧,٩٣٦,١٢٢		الإجمالي

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

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٠٩٤,٠٨٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٣: مكاسب قدرها ٣,٠٨٥,٩٦٥ جنيه مصري).

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

٩/ب أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة (تابع)

\*\* أصول مالية أخرى

تضمنت قيمة صفقة بيع شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا (شركة شقيقة)، مديونية مستحقة غير مضمومة تبلغ ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يتم سدادها على ٣ أقساط وفقاً للجدول التالي:

طريقة السداد	تاريخ الاستحقاق	المبلغ (دولار أمريكي)	الأقساط
المشتري لديه حق السداد كما يلي: ١٠٠٪ نقدي؛ أو ٥٠٪ نقدي و ٥٠٪ بما يعادل المبلغ في هيئة أسهم في شركة Allied Gold Corporation بسعر السوق في تاريخ السداد	٧ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٤,٢٩٦,٥٦٧	القسط الأول *
المشتري لديه حق السداد كما يلي: ١٠٠٪ بما يعادل المبلغ في هيئة أسهم في شركة Allied Gold Corporation بسعر السوق في تاريخ السداد؛ أو ١٠٠٪ نقدي	٧ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	القسط الثاني
١٠٠٪ نقدي	٧ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	القسط الثالث
١٠٠٪ نقدي	٧ سبتمبر ٢٠٢٧	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	
		<u>٦٥,٦٠٠,٧٣١</u>	

تم الاعتراف بالأقساط التي يستطيع المشتري تسديدها كأسهم بما يعادل القيمة النقدية للقسط والبالغة ٣٢,٨٠٠,٣٦٥ دولار أمريكي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنوياً والمعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧٥,٢٩٨,٧٤٤	-	الجزء المتداول
٥٤٣,٧١٨,٩٤٦	٩٤٨,٤٤٧,٧٤٧	الجزء غير المتداول
<u>٩١٩,٠١٧,٦٩٠</u>	<u>٩٤٨,٤٤٧,٧٤٧</u>	

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير (أغراض المتاجرة) كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وإلا سيتم عرضها كأصول غير متداولة.

\* قامت المجموعة بتحصيل القسط الأول بطريقة ٥٠٪ نقدي و ٥٠٪ بما يعادل المبلغ في هيئة أسهم في شركة Allied Gold Corporation بسعر السوق في تاريخ السداد، تم الاستحواذ على الاسهم في العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم اضافته للاستثمارات. تم تحصيل الجزء النقدي في نوفمبر ٢٠٢٤ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

شركة اسيك للتأمين (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٠- عملاء وأوراق قبض	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٤٩,١٩٩,٤٠٠	٨١٢,١٩٩,٣٠٤
١٢,٦٢٥,٦٣٨	٢٠,١٦٠,٨١٦
٣٦١,٨٢٥,٠٣٨	٨٣٢,٣٦٠,١٢٠
(٤٧,٢٤٨,٠٢٧)	(٧٢,١١٥,١١٨)
٣١٤,٥٧٧,٠١١	٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢

عملاء  
أوراق قبض  
الإجمالي  
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٩,٩٠٦,٩٢٢	٤٧,٢٤٨,٠٢٧	الرصيد في ١ يناير
١,٧١٣,٣٢٤	١٤,٣٧٠,٨٨٧	مكون خلال العام
(٩٦٣,٠٦٣)	(١٠,٧٧٣,٥٩٨)	انتهى الغرض منه
٦,٥٩٠,٨٤٤	٢١,٢٦٩,٨٠٢	فروق ترجمة
٤٧,٢٤٨,٠٢٧	٧٢,١١٥,١١٨	الرصيد في نهاية العام

تطبق المجموعة 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 تحصيلات 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 المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة على هذه العوامل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكثر من ١٢٠ من الإجمالي	
٦٥٨,١٣٨,١٢٥	٠,٠١%	٠,٠١%	١٧%	١٠٠%	معدل الخسارة المتوقع*
٦٧,٩٣٧,٩٠٩	٠,٠١%	٠,٠١%	١٧%	١٠٠%	عملاء وأوراق قبض
(٦٢٤,٢٦٧)	(٨٥,٢٥٠)	(٦,٩٦٥,١٩٠)	(٦٤,٤٤٠,٤١١)	(٧٢,١١٥,١١٨)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٢٠,٢٤٤,١٢٠	٠,٥٧%	١,١%	١٠,١%	١٠٠%	معدل الخسارة المتوقع*
٤٥,٦٢٧,١٢٨	٠,٥٧%	١,١%	١٠,١%	١٠٠%	عملاء وأوراق قبض
(١,٢٤٦,٠٠٠)	(٣٤٢,٩١٩)	(٥٦٠,٣٨٢)	(٤٥,٠٩٨,٧٢٦)	(٤٧,٢٤٨,٠٢٧)	الخسارة الائتمانية المتوقعة

\* مقرب لأقرب كسر عشري.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٥,٠٤٥,٨١٢	١٦٤,٣٧٧,٥٧٤	دفعات مقدمة للموردين
١٥٩,٠٥١,١٦٨	٢٨٥,٧٩٦,٦٠٠	منح حكومية - دعم صادرات مستحق
٧٠,٢٠٨,٨٦٣	١٠٤,٧٦٤,٨٠٨	إيرادات مستحقة * (إيضاح ٢٧)
١٣,٥٧٠,١٨٢	٩,٩٥٦,٧٥٣	تأمينات لدى الغير
٨,٢٢١,٠٤٢	١٣,٠٦٤,٣٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٤٤٨,٣٥٧	٦,٥١١,٨٨١	ضمان أعمال
٣,٩٧٨,٨٤١	٢,٦٩٦,٩٣٣	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٢,٨٨٣,٩٨١	٣,٩١١,٢٩٣	غطاء خطابات ضمان
٢,٣٩٤,١٢٣	٢,٥٧٦,٢٣٥	مصلحة الضرائب
٩٩٤,٣٠٧	١,٥١٨,١٢٤	عهد وسلف عاملين
٢٩,٣٧٧,١٣٣	٤٤,٦٢٦,٥٦٢	مدينون متنوعون
٣٣٠,١٧٣,٨٠٩	٦٣٩,٨٠١,١٢٣	<b>الإجمالي</b>
(١٧,١٨١,٨٠٠)	(٢١,٢٥٧,٦٨١)	<b>يخصم: الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى</b>
٣١٢,٩٩٢,٠٠٩	٦١٨,٥٤٣,٤٤٢	<b>الصافي</b>

\* تتمثل الإيرادات المستحقة في أعمال تم تنفيذها جزئياً ولم تصدر فواتير بها (إيضاح ٢٧).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٥٨٦,٥٩٢	١٧,١٨١,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٣٠,٨٩٣	١٠,٢٢٦,٤٠٠	مكون خلال العام (إيضاح ٢٩)
(١٠,٠١٩,٥٨٨)	(٦,١٥١,٦٣١)	انتفى الغرض منه
(٥,٤٥٩,٢٢٤)	(١,٠٤١,٨٥٢)	مستخدم خلال العام
٣,٥٤٣,١٢٧	١,٠٤٢,٩٦٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٧,١٨١,٨٠٠	٢١,٢٥٧,٦٨١	<b>الرصيد في نهاية العام</b>

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة:

١٢-١ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قيمة المعاملات
القلعة للاستثمارات المالية	الشركة الأم	دفع مصرفات نيابة عن الشركة	٣,٥٥٧,٣٢٦	١٥٢,٤٢٠	
شركة القلعة للاستثمارات الدولية	شركة تابعة للشركة الأم	أتعاب إستشارات	٣١٩,٨٥٧,٤٣١	٤٦٣,٣٩٧,٢٥٠	
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٢٥,٠٠٦,٤٦٧	٤,٣٨٣,٣٢٨	
شركة التكامل للاسمنت - السودان	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	١,٠٨٤,٩٠٣	١,٠٥٢,٩٣٣	
أخرى	تحت سيطرة مشتركة	فروق عملة	١,٧٥٣,٥١٢	٤٥٣,٦٦١	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢-١٢ مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٧٤,٣٤٨,٦٥٥ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥١,٦٧٠,٢٢١ جنيه مصري).

٣-١٢ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	
-	٢٥,٠٠٦,٤٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٤,٢١٧,٧٢٢	٣,١٣٢,٨١٩	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للأسمنت - السودان
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٧٤	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٦٧,٣٧٠	٧٦١,٢٧٢	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمي لازرق
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للأسمنت
٢٠٩,٠٥٤	-	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	-	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أي
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الآلي
١٥٦	٢٣٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٦,٠٦٩,٥٢٥	٢٩,٩٩٩,٨٩٢		
(١,٨٣٦,٧٩٣)	(١,٥٥١,٦١٣)		<b>يخصم:</b>
٤,٢٣٢,٧٣٢	٢٨,٤٤٨,٢٧٩		الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٨٣٦,٧٩٣	١,٨٣٦,٧٩٣	الرصيد في ١ يناير
-	(٢٨٥,١٨٠)	المستخدم خلال العام
١,٨٣٦,٧٩٣	١,٥٥١,٦١٣	الرصيد في نهاية العام

٤-١٢ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	
٣٥٥,٢٧١,٢٢٥	٣٥,٤١٣,٧٩٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة القلعة للاستثمارات الدولية
١٢,٩٣٧,٢٠٩	١٦,٤٩٤,٥٣٥	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستثمارات المالية
٢,٢٦٥,٩٩٢	-	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢,٢٦٣,٦٤٣	٥١٠,١٣١	مساهمي حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسيك للأسمنت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	٥٣,٢٥٩,٣٩٢		

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٣- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (شركة تابعة) ببيع أسهمها في شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا (شركة شقيقة).

تضمنت قيمة الصفقة مديونية مستحقة غير مضمومة تبلغ ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يتم سدادها على ٣ أقساط كما هو مبين في (إيضاح ٩).

تم الاعتراف بالأقساط التي يجب سدادها نقداً والبالغة ٣٢,٨٠٠,٣٦٦ دولار أمريكي كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة، حيث تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنويًا والمعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
-	٨٩٤,٧٦٢,٠٩٨	٨٩٤,٧٦٢,٠٩٨
-	(٢٤٠,١٨٦,٨٩٨)	(٢٤٠,١٨٦,٨٩٨)
-	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠
القيمة الحالية		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
الصافي		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
٣٧٥,٢٩٨,٧٤٤	٥١٢,٩٤٢,٤٢٠	٨٨٨,٢٤١,١٦٤
(٨٥,٨٥٥,٣٣٦)	(١٤٥,٩٥٤,٠٧٢)	(٢٣١,٨٠٩,٤٠٨)
٢٨٩,٤٤٣,٤٠٨	٣٦٦,٩٨٨,٣٤٨	٦٥٦,٤٣١,٧٥٦
القيمة الحالية		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
الصافي		

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٢٣١,٨٠٩,٤٠٨	الرصيد في ١ يناير
٢٣١,٨٠٩,٤٠٨	-	مكون خلال العام
-	(١٣٥,٣٣٨,١٢٨)	انقضى الغرض منه
-	١٤٣,٧١٥,٦١٨	فروق ترجمة
٢٣١,٨٠٩,٤٠٨	٢٤٠,١٨٦,٨٩٨	الرصيد في نهاية العام

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة المشتري على تسوية المستحقات.

١٤- صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٨,٤٥٨,٣٢٩	الرصيد في أول العام
٨,٠١٣,٧٨٠	١٠,٩٣٨,٧٦١	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	(٢٧,٢٧٨,٢٧٠)	المستخدم من الضرائب المدفوعة مقدما
٢٨,٤٥٨,٣٢٩	١٢,١١٨,٨٢٠	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٥ - نقدية بالصندوق والبنوك	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣٦,٢٣٣,٨٧٧	٥٦٠,٦٨٩,٤٣٧
١,٩٥٣,٤٨٣	٦,٠٥٠,٠٦٢
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
<u>٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠</u>	<u>٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩</u>

بنوك - حسابات جارية  
نقدية بالصندوق  
بنوك - ودائع لأجل

- 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 ١٩,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١٨٪).

لأغراض التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩
-	-
<u>٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠</u>	<u>٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩</u>

النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٥)  
يخصم:  
بنوك سحب على المكشوف  
النقدية وما يعادلها

يوجد لدى المجموعة نقدية محتجزة / مرهونة بمبلغ ٩,٦٦١,٠٢٤ مليون دولار بما يعادل ٤٩١,١٥٤,٨٦٨ جنية مصري كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠) كضمانة لأحدى الشركات التابعة.

المعاملات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية المجمعة:

يوجد لدى المجموعة معاملة غير نقدية نتيجة:

١- الضمانة المالية الموضحة بإيضاح رقم (١٩) بقيمة ٢٦,٦٧٥,٤٣١ جنية مصري وهي كالاتي:

٢٦,٦٧٥,٤٣١	احتياطيات أخرى
(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢- تسوية القرض المستحق بأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموضحة بإيضاح رقم (٩) بقيمة ٥٦٧,٨٢٩,٠٨٩ جنية مصري وهي كالاتي:

(٥٦٧,٨٢٩,٠٨٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦٧,٨٢٩,٠٨٩	قروض- الجزء الغير متداول

٣- مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات الموضحة بإيضاح رقم (٢٦) بقيمة ٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وهي كالاتي:

(٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٦- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤	-	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤
٨٧٤,٥١٢,١٢١	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	١٩٠,٤٢٧,٥٥٤
-	-	-
٢,٦٩٩,١٨٨,٤٤٥	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	٢,٠١٥,١٠٣,٨٧٨

قرض شركة جلاسروك للعزل (١-١٦)  
قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (٢-١٦)  
قرض شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (٣-١٦)  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١,١٩٩,٨٤٨,١٦٨	١,٠١٤,٦٢٥,٠٧٤	١٨٥,٢٢٣,٠٩٤
٤٠٨,٤٠٧,٤٦٧	٢٥٨,٦٠١,٣٨٩	١٤٩,٨٠٦,٠٧٨
٣٢٠,١٤٥,٢٠٢	٣٢٠,١٤٥,٢٠٢	-
١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧	١,٥٩٣,٣٧١,٦٦٥	٣٣٥,٠٢٩,١٧٢

قرض شركة جلاسروك للعزل  
قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات  
قرض شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة  
الإجمالي

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة ٨٥,٧٢١,٥٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: قيمة ٣١,٩١٨,٤٧٧ جنيه مصري).

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٦ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة

يتمثل رصيد القروض في المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بنك مصر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٥,٢٢٣,٠٩٤	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤	الجزء المتداول
١,٠١٤,٦٢٥,٠٧٤	-	الجزء غير المتداول
١,١٩٩,٨٤٨,١٦٨	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤	

وتتكون القيمة الحالية للقرض في ٣١ ديسمبر من التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٥,٢٢٣,٠٩٤	١,٢٧٦,٦١٣,٨٦٤	الشريحة الأولى - الجزء المتداول
٦٦٦,٣٤٦,٤٩٤	-	الشريحة الأولى - الجزء غير المتداول
١٧٤,٧٩٣,٤٤٣	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠	الشريحة الثانية
١٧٣,٤٨٥,١٣٧	٢٦٠,٤١٦,٥٣٠	الشريحة الثالثة
١,١٩٩,٨٤٨,١٦٨	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤	الإجمالي

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٩ سنوات مع وجود ابقاء اول سنة ونصف. كما تشير الاتفاقية الى وجوب نقل ١٥٪ من ملكية أسهم المجموعة في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات الى ملكية البنك المقرض على أن يتم استرجاعها بعد ٥ سنوات بعائد ٥٪ سنويا.

بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر على ٧ سنوات، حيث تم إرجاء وترحيل القسطين المستحقين في سبتمبر وديسمبر ٢٠٢٢ ليصبحا آخر أقساط مستحقة على الشركة، مع مد أجل فترة التسوية لمدة ٣ شهور إضافية لتصبح ٦ أكتوبر ٢٠٢٩ بدلا من ٦ يوليو ٢٠٢٩.

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### ١٦- قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة (تابع)

١-١٦ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة (تابع)

#### السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الأولى) والبالغة ١,٢٧٦,٦١٣,٨٦٤ جنيه مصرى على عدد ٢٢ قسط ربع سنوى.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغتين ٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠ جنيه مصرى خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد أسهمها في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث أن نقل ملكية تلك الاسهم لصالح بنك لم يكن مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض.

في حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية في المواعيد المقررة له سيتم اعفاء شركة جلاس روك للعزل من الشريحة الثالثة. وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ ٢٦٠,٤١٦,٥٣٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

#### الفوائد

- تم تخفيض معدل الفائدة على شريحة اليورو من ٥٪ الى ٢,٢٥٪.
- يظل العائد على شريحتي الدولار الأمريكي والجنيه المصري ٥٪.

#### الضمانات

- استمرار رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين - (أسكوم) في شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر علي أن يتم إلغاء الرهن فور إستيفاء اجراء الرهن العقاري علي البنية الفوقية لمصنع شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر.
- استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.

#### تعهدات الديون

- تلتزم الشركة بألا تتجاوز نسبة الرافعة المالية (إجمالي الالتزامات إلى حقوق الملكية) حد أقصى قدره ١,٢ خلال مدة التمويل.
- يجب ألا تقل نسبة التداول، بعد استبعاد الجزء المستحق خلال السنة المالية من القروض طويلة الأجل عن ١,٠.
- يجب أن تلتزم الشركة بالحفاظ على معدل خدمة الدين بحد أدنى لا يقل عن ١,٢ طوال فترة القرض.
- في حال تخلف الشركة عن سداد قسطين متتاليين من الأقساط المستحقة في مواعيدها المحددة، تُعد التسوية الأخيرة للقرض لاغية، وتُعاد هيكلة المديونية إلى ما كانت عليه قبل التسوية، مع احتساب العائد على الأرصدة المستحقة وفقاً لسعر الفائدة الأصلي مضافاً إليه ١٪ سنوياً كعائد تأخير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن الشركة ملتزمة بتعهدات الديون، لذلك تم تصنيف مبلغ القروض البنكية ضمن الالتزامات المتداولة. وقد تقدمت الشركة بطلب إعادة جدولة جديد للبنك ولم يتم التوصل لاتفاق كما في تاريخ اعداد القوائم المالية كما هو مشار اليه بايضاح رقم (٣٩).

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٦- قروض (تابع)

٢-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
القروض	١٩٠,٤٢٧,٥٥٤	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧
الإجمالي	١٩٠,٤٢٧,٥٥٤	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧
البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
القروض	١٤٩,٨٠٦,٠٧٨	٢٥٨,٦٠١,٣٨٩
الإجمالي	١٤٩,٨٠٦,٠٧٨	٢٥٨,٦٠١,٣٨٩

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، وقعت إدارة شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات اتفاقية قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار مع البنك الأهلي المتحد، وتم الاتفاق على زيادة التمويل بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة.

مدة العقد

- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة الأولى و الرابعة يوليو ٢٠٢٦
- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة الثانية والثالثة أكتوبر ٢٠٢٧
- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة الخامسة والسادسة : ابريل ٢٠٣٠.
- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة السابعة : اربع سنوات من تاريخ أول سحب من الشريحة السابعة.

العوائد

تحمل القروض عائد بواقع ٣,٧٥٪ فوق سعر الإقراض (TERM SOFR) للثلاثة أشهر.

الضمانات

- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجاري عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- استمرار الرهن التجاري لصالح البنك الأهلي المتحد على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- استمرار رهن ٧٥٪ من أسهم شركة اسيك للتعددين - (أسكوم) في شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات لصالح البنك الأهلي المتحد.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

التعهدات المالية:

- ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافي الأرباح التشغيلية النقدية بعد خصم الضرائب وإضافة الأهلاك والاستهلاك زائد إيرادات دعم التصدير مقسومة على إجمالي المدفوعات المالية ) الفوائد على القروض زائد الجزء المتداول من القرض الطويل الأجل) زاد توزيعات الأرباح المدفوعة خلال العام.
- ألا يقل معدل خدمة الدين المعدل عن ١ طوال فترة سريان التمويل وتعريفه (صافي الأرباح التشغيلية النقدية بعد خصم الضرائب وإضافة الأهلاك والاستهلاك زائد إيرادات دعم تصاريح تصدير مقسومة على إجمالي المدفوعات المالية (الفوائد على القروض زائد الجزء المتداول من القرض الطويل الأجل) زاد توزيعات الأرباح المدفوعة خلال العام زائد إجمالي التغيير في القروض المستحقة من الشركات الشقيقة).
- أن يكون إجمالي قيمة الدين (طويل الأجل زائد قصير الأجل) مقسوما على إجمالي الأرباح قبل خصم الفائدة والضرائب والأهلاك والاستهلاك في ٢٠٢٤ مساويا ٤,٥ وفي ٢٠٢٥ حتى سداد التمويل مساويا ٤.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٦- قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة (تابع)

٢-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

جدول السداد للرصيد للمستخدم قبل زيادة التمويل:

		الإجمالي	الشريحة الرابعة	الشريحة الثالثة	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
٢٠٢٤ أكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ أكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ أيناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ ابريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٢,٣٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٢,٣٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-

تم تعديل بعض بنود عقد التمويل ومنح الشركة تمويل إضافي ليصبح إجمالي المبلغ الممنوح ٢٠ مليون دولار أمريكي.

جدول السداد للرصيد للمستخدم بعد زيادة التمويل:

		الإجمالي	الشريحة السابعة	الشريحة السادسة	الشريحة الخامسة	الشريحة الرابعة	الشريحة الثالثة	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
٢٠٢٥ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	٤٤٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-
٢٠٢٧ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٤٤٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-
٢٠٢٧ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٤٤٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-
٢٠٢٧ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٤٤٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-
٢٠٢٧ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٤٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠	-
٢٠٢٨ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٨ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٨ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٨ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٩ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٩ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٩ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٢٥,٠٠٠	-	٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٢٩ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٣٠ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠٣٠ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-
		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦١٥,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٦- قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة (تابع)

٣-١٦ قرض شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣، وقعت إدارة الشركة اتفاقية تسهيلات تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي مع St. James Bank مقابل رهن الأسهم المملوكة في شركة Allied Gold Corporation (إيضاح ١/٩).

حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم استخدام مبلغ ١٠,٥ مليون دولار أمريكي مقابل رهن عدد ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم، وحيث أن نقل ملكية الأسهم لصالح البنك لم يكن مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الأسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن للأسهم.

يتم سداد الجزء المستخدم من التمويل بعد سنة ونصف ويحق للشركة استرداد أسهمها المرهونة لصالح البنك بمجرد سداد القرض. يحمل القرض عائد بواقع سعر الإقراض SOFR ثلاثي عشر شهراً بالإضافة إلى ٢,٥٪ هامش، تسدد في نهاية القرض.

هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بعدم التصرف في الأسهم المرهونة مقابل القرض الممنوح. قامت الشركة في الفترة اللاحقة بمتابعة حالة القرض وذلك لتعجيل سداد القرض وتقديم طلب للبنك الذي رفض رد الاسهم واعتبرها سداد للقرض معللاً ذلك بعدم تطبيق شروط التعاقد. اعترضت الشركة على الاجراء وقامت بتعيين احد المكاتب القانونية لتولي القضية وذلك بعد رفض البنك التسوية الودية. هذا وقد يؤدي هذا النزاع القضائي الى خسائر بقيمة ٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧ جنية مصري تم تحميلها على قائمة الدخل كفرق بين قيمة الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقيمة القرض.

١٧- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٥,٧٩٥,٨٦٦	٢٠,١٤٨,٤٦٥	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
٥٣٠,٥٤٦,٠٢٤	٨٦٤,٨٦١,٥٨٢	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٩٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٨٪ للجنيه المصري).

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٧,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونة بموجب سند إذني.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملاء الاجنبيية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الإقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد.
- بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٧٣,٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤,٩ مليون جنيه مصري).

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٨- موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٩,٠٣٥,٧٩٠	٥١٢,٧٣٥,٢١٤	موردون
٨٩,٠٤٣,٦١٩	١١١,٢٢١,٣١٧	أوراق دفع
١٧,٥٧٠,٤٩٦	١٣,١٩٩,٨٣٥	مقاولى باطن
<u>٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥</u>	<u>٦٣٧,١٥٦,٣٦٦</u>	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢١,٤٥٨,٤٨٦	٣٧٤,٣٣٢,٢٤٥	مصروفات مستحقة
٩٨,٨١١,٤٣٥	١٣٤,٢٠١,٨٩٦	مصلحة الضرائب
٢١,٩٤٦,٢١٩	٤٩,٦١٤,٧١١	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
-	٢٦,٦٧٥,٤٣١	التزامات ضمانات مالية (أ)
٦,٣٩٣,٤٠٣	٢٠,٢٦٠,٤٥٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٤,٤٤٦,٨٩٧	١٣,٦٥٢,٠٤٧	تأمين ضمان أعمال
٢,٦٨٢,٥٢٥	-	دائنو توزيعات (ب)
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ج)
٥٤,١٩٢,٦٢٩	١٠٥,١٦٠,٢٧٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤١٠,٥٤٥,٠٧٨</u>	<u>٧٢٤,٥١٠,٥٣٨</u>	

(أ) تتمثل التزامات ضمانات مالية في القيمة العادلة لضمانة شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين "BVI" ("شركة تابعة") ضمن عقد تمويل لشركة تابعة للشركة الأم القابضة كما هو مبين بإيضاح (٤٠).

وحيث أن الشركة المقترضة هي شركة تابعة للشركة الأم القابضة، فانه تم تسجيل الضمانة المالية كاحتياطي آخرى ضمن حقوق الملكية للمجموعة بنفس القيمة العادلة للإلتزام (٢٦,٦٧٥,٤٣١ جنية مصري).

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

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

٢٠- حقوق الملكية

١-٢٠ رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسائة 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) وتساوي 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 والمدفوع من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم ( بواقع ١٠ جنية مصري لكل سهم). وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠- حقوق الملكية (تابع)

١-٢٠ رأس المال (تابع)

قررت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ للشركة 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 التجارى بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصرى	عدد الأسهم	
%٥٩,٤٦	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستثمارات المالية
%١٥,٨٣	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
%٢٤,٧١	١٢٣,٥٥١,٦٣٠	١٢,٣٥٥,١٦٣	آخرون
%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢-٢٠ احتياطي أسهم الخزينة

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

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

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

قامت الشركة فى مايو ٢٠٢٤ بشراء ١,٠٠٧,٩٩٨ سهم بسعر ٣٩,٨٩ جنيه مصري للسهم وقد تم الاعتراف بإجمالى المبلغ المدفوع وقدره ٤٠,٢١٠,٨٢١ جنيه مصري كأسهم خزينة.

٣-٢٠ أسهم خزينة

أسمهم خزينة	عدد الأسهم	
١١,٦٤٥,١٠٤	١,٦٠٨,٩٢٧	١ يناير ٢٠٢٣
٤٣,٦٦٣,٤٦٧	٣,٦٨٠,٦٤٤	إضافات
٥٥,٣٠٨,٥٧١	٥,٢٨٩,٥٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إعدام أسهم خزينة
(١,٨٢٩,٣١٩)	-	فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة
٤٠,٢١٠,٨٢١	١,٠٠٧,٩٩٨	إضافات
٤٣,٦٩٠,٠٧٣	١,٢٩٧,٥٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢١- حقوق الحصص غير المسيطرة

في ابريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٧,٥٠٠ سهم إضافي (٠,٣٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ١,١٧٥,٢٧٥ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٣٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (١,٣٧٧,٨٩١) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(١,٣٣٧,٨٩١)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(١,١٧٥,٢٧٥)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
<u>(٢,٥١٣,١٦٦)</u>	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

في ابريل ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٥,٠٠٠ سهم إضافي (٠,٦٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ٢,٧٣٢,٧٩٠ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٦٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (٣,٤٩٥,٢٤٨) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(٣,٤٩٥,٢٤٨)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٢,٧٣٢,٧٩٠)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
<u>(٦,٢٢٨,٠٣٨)</u>	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

في ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٥,٠٠٠ سهم إضافي (٠,٦٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ٣,٧١٢,٥٠٠ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٦٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (٤,٢٥٧,٠٧١) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(٤,٢٥٧,٠٧١)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٣,٧١٢,٥٠٠)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
<u>(٧,٩٦٩,٥٧١)</u>	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

في نوفمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٥,٠٠٠ سهم إضافي (٠,٢٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ٢,٤٧٤,٨٤٩ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٢٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (٣,١٨٥,٨١٦) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

(٣,١٥٥,٧١٨)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٢,٤٧٤,٨٤٩)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
<u>(٥,٦٣٠,٥٦٧)</u>	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
<u>(٢٢,٣٤١,٣٤٢)</u>	إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٢٩,٦٦٧,٥٣٨)	٦٩٩	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٤,٩٢٨,٢٧٣)	(١٤,٩٢٨,٣١٣)	٤٠	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	(١٤٤,٥٩٥,٨٥١)	٧٣٩	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٦,٠٨٧,٥٧٧)	(٥٦,٠٨٧,٦٣٤)	٥٧	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(١٧١,٨٧٥,٤٨٦)	(٢٠٠,٦٨٣,٤٨٥)	٧٩٦	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٢- التزامات الإيجار

١-٢٢ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي المجمعة التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٤٩٣,٣٦٤	٢,٠٦٩,٨٤٦	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
١,٥٣٠,٥٦٤	٤,٧٤٥,٥٧٦	خلال سنة واحدة
٤,٠٢٣,٩٢٨	٦,٨١٥,٤٢٢	أكثر من سنة
٢,٦٨٦,١٣٤	٤,٢٠٩,٨٩٨	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
١,٩٠٤,٠٢٢	٨,٠٦٢,١٨٦	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٤,٥٩٠,١٥٦	١٢,٢٧٢,٠٨٤	خلال سنة واحدة
		أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حق الانتفاع
١٦,٢٦٨,٩٢٣	٣٠,٧٨١,٦٩٥	مباني
٦,٨٦٣,٨٩١	١١,٥١٨,٨٨٠	وسائل نقل
٢٣,١٣٢,٨١٤	٤٢,٣٠٠,٥٧٥	الإجمالي

٢-٢٢ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٥٤٦,٧١٩	٧,٣٥٦,٦٥٨	مصرف اهلاك حق الانتفاع
٣,٥٤٦,٧١٩	٧,٣٥٦,٦٥٨	الإجمالي
٨٩٦,١٠٣	٢,١٢٥,٧٤٧	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٢٤,٢١٨,٣٦٤	٥٤,٢٧٠,٧٢٧	مصرفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٨)
٢٥,١١٤,٤٦٧	٥٦,٣٩٦,٤٧٤	الإجمالي

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

٢٣- قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

النقدية وما في حكمها والمدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة والتي 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 التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى أسلوب تقييم الأصول الفائضة.

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

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

متوسط مجمل الربح	٪٢٨
معدل الخصم	٪٢٤
معدل النمو طويل الأجل	٪٤

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٣- قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (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 المجموعة 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.

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٣٣٩,٧٢٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
١,٣٤٩,٩٥٠	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦٨١,٧٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤
٧,٣٧١,٤٦٤	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر *
٢,١٩٦,٣٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩,٥٦٧,٨٥٩	

\* تتكون هذه الحركة من ترجمه عمليات أجنبية.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) ("شركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٥٦٩,٣١١	٢١,٥٦٣,٢٠٤	مخصصات أخرى
١٠,٦٣٠,٨٠٦	١٦,٢٢٥,٩٠٢	الانخفاض في قيمة العملاء
٣,٨٦٥,٩٠٥	٤,٧٨٢,٩٧٨	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٨٣,٦٧٩	٣,٩٦٦,٧١١	الانخفاض في قيمة المخزون
٤١٣,٢٧٨	٣٤٩,١١٣	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٣٩,٥٦٢,٩٧٩</u>	<u>٤٦,٨٨٧,٩٠٨</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٦,٨٨٧,٩٠٨ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٥- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٤٧,٣٦٩,٠٤٩	٩٥,٨٦٣,٦٠٤	٤,٦٩٧,٤١٧	٩١,١٦٦,١٨٧	الرصيد في أول العام
٧٢,٩٣٩,٧١٧	٣١,٢٥١,٤٣٣	١٠,٩٩٠,٠٩١	٢٠,٢٦١,٣٤٢	المكون خلال العام
(١٤,٩٦٥,١١٨)	(٣٤,١٢٨,٣٨٤)	(٣,٤٩٠,٥٤٥)	(٣٠,٦٣٧,٨٣٩)	المستخدم خلال العام
(١٠,٦٩٨,٦١٦)	(١,٦٢٤,٧٢٦)	(١,٠٦٨,٢٤٩)	(٥٥٦,٤٧٧)	انتفى الغرض منها
١,٢١٨,٥٧٢	٤,٤٧٤,٥٣٦	٩٣٣,٦٥٦	٣,٥٤٠,٨٨٠	فروق ترجمة
<u>٩٥,٨٦٣,٦٠٤</u>	<u>٩٥,٨٣٦,٤٦٣</u>	<u>١٢,٠٦٢,٣٧٠</u>	<u>٨٣,٧٧٤,٠٩٣</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- مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات

يتمثل البند في القيمة المدفوعة تحت حساب اتمام صفقة استحواذ من خلال احدى الشركات التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪. قامت المجموعة خلال العام بعقد اتفاق مع كلا من شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م و شركة راية للتوزيع ش.م.م استحواذ على شركة اسطول للنقل البري ش.م.م ("اسطول") احدى الشركات التابعة لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م، بمقتضى الاتفاق تستحوذ المجموعة على ٩٠٪ من اسهم شركة اسطول مقابل مبلغ متفق عليه ٦٤١ مليون جنية مصري سددت منه مجموعة القلعة المالية للاستثمارات المالية ش.م.م مبلغ ٤٢٥ مليون جنية مصري وحولت حقوقها في هذا الاستثمار الى المجموعة على ان تقوم المجموعة بسداد باقي الالتزام للاستحواذ، وقد تم سداد ١٦٠ مليون جنية مصري خلال العام و سداد المتبقي في الفترة اللاحقة. وقد افصحت شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ محضر اجتماع مجلس الادارة الذي تضمن عرض واعتماد والموافقة من حيث المبدئ على عرض الشراء وقامت بتعيين شركة كمستشار مالي لتحديد القيمة العادلة لاسهم شركة اسطول وعرضها على مجلس الادارة لاتخاذ قراره.

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٤٩,٢٩٢,٩٥٢	١,٠٥٣,٣٤٣,٣٨١	مبيعات محلية
١,٠٧٠,٩٤٧,٤٦٧	٢,١٧٤,٣٩١,٢٦٤	مبيعات تصدير
<u>١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩</u>	<u>٣,٢٢٧,٧٣٤,٦٤٥</u>	الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٥٩٥,٧٥٣,٩٤٦	٢,٨١٦,١٧٠,٠٠٠	في نقطة زمنية معينة
٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣	٤١١,٥٦٤,٦٤٥	على مدار زمني
١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	٣,٢٢٧,٧٣٤,٦٤٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٢,٣٠٦,٢٨٣	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - على مدار زمني
١٧,٩٠٢,٥٨٠	٢٧,٨٨٨,٠٣٠	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية معينة
٧٠,٢٠٨,٨٦٣	١٠٤,٧٦٤,٨٠٨	إجمالي أصول العقد المتداولة (إيضاح ١١)

تتمثل حركة رصيد أصول العقد من العقود المبرمة مع العملاء - على مدار زمني خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٧٠,٢٠٨,٨٦٣	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣	٤١١,٥٦٤,٦٤٥	يضاف: إيرادات معترف بها (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٨٠,٧٩٤,٤٧٨)	(٣٧٧,٠٠٨,٧٠٠)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
٧٠,٢٠٨,٨٦٣	١٠٤,٧٦٤,٨٠٨	أصول العقد في نهاية العام (إيضاح ١١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٢١,٩٤٦,٢١٩	التزامات العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(٢٦,٤٥٣,٦٤٩)	(٢١,٩٤٦,٢١٩)	يضاف: إيرادات معترف بها فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقد
٢١,٩٤٦,٢١٩	٤٩,٦١٤,٧١١	ناقصاً: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
٢١,٩٤٦,٢١٩	٤٩,٦١٤,٧١١	التزامات العقود في نهاية العام (إيضاح ١٩)

تعترف المجموعة بالإيرادات من تحويل السلع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية في المناطق الجغرافية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٢٧,٣٠٠,٩١٠	١,٠٥٣,٣٤٣,٣٨١	مصر
٥٢١,٠٧١,٦٣٧	٩٦٥,٠١٢,٤٥٩	أفريقيا
٥٣٢,٤٢١,٠٩٢	١,٠٧٦,١٧٦,٨٧٩	آسيا
٢٤,٧٠٣,١٤٠	٥٥,٠٣١,١٣٨	أوروبا
١٤,٧٤٣,٦٤٠	٧٨,١٧٠,٧٨٨	أخرى
١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	٣,٢٢٧,٧٣٤,٦٤٥	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٨- مصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٤٩٦,٤٩٥,٢٦١	٢,٧٠٠,٨٣٢,٦٢١	تكاليف الايراد
١٤٠,٣٥٣,٥٤٢	٢٠٨,٢٣٣,٥١٥	مصروفات إدارية وعمومية
٧٦,١٥٠,٣٢٥	٩٧,٢٩٩,٧٣٣	مصروفات بيع وتوزيع
٥٦,٠١٦,٩٣١	٨٢,٧٦٠,٠٧٧	أعباء طاقة غير مستغلة
<u>١,٧٦٩,٠١٦,٠٥٩</u>	<u>٣,٠٨٩,١٢٥,٩٤٦</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٠١,٣٦٥,١٤٧	١,٤٣٤,٦٦٣,٠٢٦	مواد ومهمات
١٨٤,٧٣٤,٩٧٠	٢٨٦,٥٥٣,٦٩٧	مرتبات وأجور
١٦٧,٠٠٠,٠٣٩	٢٥٣,٤٢٩,٦٩٥	إهلاكات واستهلاكات
٢٤,٢١٨,٣٦٤	٥٤,٢٧٠,٧٢٧	إيجارات (إيضاح ٢٢-٢) *
١٤,٣٥٦,٣٥٧	١٨,٢٠٩,٥٦٥	عمولات
٢,٨٠٦,١٨٣	٤,٥٥٢,٩١١	أتعاب مهنية
٣,٣٥٣,٦١٢	٢,٩٨٠,٢٧١	مصروفات صيانة
٩,١٣٨,٥٢٨	١٤,١٨٣,٤٦٦	مصروفات بنكية
٣٠٤,٧٧٩,١٦٨	٨١٩,٢٥٧,٥٨٥	تكاليف شحن
١٥٧,٢٦٣,٦٩١	٢٠١,٠٢٥,٠٠٣	أخرى
<u>١,٧٦٩,٠١٦,٠٥٩</u>	<u>٣,٠٨٩,١٢٥,٩٤٦</u>	

\* تتمثل هذه الايجارات في عقود ايجار أقل من عام وعقود ذات قيمة صغيرة.

٢٩- مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,٥٣٠,٨٩٣	١٠,٢٢٦,٤٠٠	اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٧٢,٩٣٩,٧١٧	٣١,٢٥١,٤٣٣	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)
٨٩٨,٢٢٦	٤,٤٥٨,٥٧٦	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٧)
<u>٨١,٣٦٨,٨٣٦</u>	<u>٤٥,٩٣٦,٤٠٩</u>	

٣٠- مخصصات انتفى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٥٩٦,٢٩٦	١,٤٧٧,٧٢٧	مخزون (إيضاح ٧)
١٠,٠١٩,٥٨٨	٦,١٥١,٦٣١	اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
١٠,٦٩٨,٦١٦	١,٦٢٤,٧٢٦	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)
<u>٢٤,٣١٤,٥٠٠</u>	<u>٩,٢٥٤,٠٨٤</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ - تكاليف تمويلية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,٦١٥,٨٩٥	١٠٨,١٨٨,٢٧٩	إيرادات فوائد
١٥,٦١٥,٨٩٥	١٠٨,١٨٨,٢٧٩	
(١٧٨,٤٥٧,٧٦٨)	(٢٥٨,٩١٩,٧٦٠)	فوائد مدينة
١,٦١٧,٩٤٩	-	فوائد دائنة
-	(١٦٥,٥٤٨,٠١٢)	خسائر فروق أسعار الصرف للعملات الأجنبية
(١٧٦,٨٣٩,٨١٩)	(٤٢٤,٤٦٧,٧٧٢)	
(١٦١,٢٢٣,٩٢٤)	(٣١٦,٢٧٩,٤٩٣)	

٣٢ - إيرادات أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٢,٨٣٥,٠٢٥	٩٣,٥٦٠,٦٦٤	إيراد دعم الصادرات
١٩,١٣٣,٨٦٧	(١٢,٣٧٨,٩٦١)	خسائر / أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥,٤٠١,٢٩٨	مبيعات الخردة
١٢,٩١٤,٤٤٠	٦,٩٤٨,٨٩٧	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
١,٥٦٣,٥٣٩	١,٣٧٨,٧٩٩	أخرى
١٠٦,٤٤٦,٨٧١	٩٤,٩١٠,٦٩٧	

٣٣ - ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٩٥٩,٩٧٤,٥١٢	(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)	صافي الربح قبل الضرائب
٤٤٠,٩٩٤,٢٦٥	(٧٤,٦٦٠,٣٨٦)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(٤٤٠,٩٩٤,٢٦٥)	٧٤,٦٦٠,٣٨٦	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٣٤ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

النصيب الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسائر العام بقسمة صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بعد استقطاع خسائر فروق العملة والمدرجة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد المتوسط المرجح للأسهم العادية المشتراه خلال العام والمحتفظ بها كأسهم خزينة، على أساس الأرباح أو الخسائر والبيانات الخاصة بالقوائم المالية المستقلة لشركة اسيك للتعددين (أسكوم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٧٣,٩٧٥,٧٧١)	(٧٥٠,٤٦٦,٢١٠)	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٥١,٨٧٤,٤٩٧	٤٩,٠٧٣,١٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(١,٤٣)	(١٥,٢٩)	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٥ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في الشركات التالية، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة مساهمة المجموعة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة اسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٥	%٩٥
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩	%٩٩,٩
شركة جلاسروك للعزل	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٤,٧٦	%٩٤,٧٦
شركة اسكوم الجزائر	شركة الأسهم	%٩٩,٤	%٩٩,٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة الأسهم	%٧٠	%٧٠
شركة اسكوم بريشيبوس ميتالز للتعددين	شركة مساهمة مصرية	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧
شركة اسكوم الامارات للتعددين	شركة ذات مسئولية محدودة	%٦٩,٤	%٦٩,٤
شركة اسكوم السنغال	شركة ذات مسئولية محدودة	%٨٠	%٨٠
شركة اسكوم قبرص المحدودة	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩
شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة	شركة ذات مسئولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
شركة اسكوم للتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٧٥	%٧٥
شركة اسكوم لإستشارات التعددين	شركة مساهمة مصرية	%٦٤,٩٩٨٨	%٦٤,٩٩٨٨

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٣,٩٠٦,٤٠٨	١,٤٩٥,٢٢٦	٢,٠٣٢,٧٢٨	١٢٤,٨٠٧
شركة جلاسروك للعزل	١,٣٦٥,٨٤٨	(١,٥٧٧,٨٥٩)	٧٥٩,٥٣٨	٦٢٧

اسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٢,٠٧٣,٨٢٩	٨٢٧,٣٨٥	١,١٠٣,٤٢٣	٩٣,٨٢٩
شركة جلاسروك للعزل	٨٢١,٦٦٤	(٨٣٤,١٦٥)	٤٤٣,٧٩٩	(٥٢,٧٧١)

## شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### ٣٦- الموقف الضريبي

#### الشركة الأم

##### ١- 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.

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين " .

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ وصدر قرار لجنة الطعن في ٣ مارس ٢٠٢٤ بفروق فحص تبلغ ٢٧,٢٨٠,٢٧٠ مليون جنيه مصري وجاري مراجعة القرار واتخاذ الإجراءات اللازمة.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٤.

##### ٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤.

##### ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٤.

##### ٤- ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ وتحويل الملف الى لجنة إعادة النظر وصدر قرار بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ بأحقية الشركة في تخفيض فروق الفحص بمبلغ ٢,٣٨ مليون جنيه مصري.
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- تم الفحص من عام ٢٠١٨ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- تم الفحص من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم الفحص لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

##### ٥- ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ وسداد المستحق حتي الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠٢٤.

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### ٣٦- الموقف الضريبي (تابع)

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧-بنظام المناطق الحرة، وطبقاً لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١٪ من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

#### ٢- ضرائب القيمة المضافة

طبقاً لأحكام المادتين رقم ٣٢، ٣٥ من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ لا تخضع الشركة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر بما فيها الضريبة على المبيعات وذلك لكون الشركة تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.

#### ٣- ضريبة المراتب

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، وتم فحص الشركة لضريبة المراتب حتى عام ٢٠١٩.  
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤.

شركة جلاسروك للعزل:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧-بنظام المناطق الحرة، وطبقاً لأحكام المادة رقم (٣٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١٪ من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

#### ٢- ضريبة المراتب

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إجراء الفحص الضريبي لضريبة المراتب عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩ وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.  
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤.

#### ٣- الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وأقرت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.  
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠٢٤.

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### ٣٦- الموقف الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيبوس مينايز للتعددين:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (مأمورية ضرائب الشركات المساهمة) ولم يتم فحص الشركة حتى الآن.

- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧ تقديرياً ونتج عن الفحص ضريبة بمبلغ ١٣,٥ مليون جنيه مصري وجاري المراجعة واتخاذ الإجراءات اللازمة.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٤.

#### ٢- ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد بالكامل.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٤.

#### ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ويتم سداد ضرائب الدمغة في مواعيدها القانونية .  
- تم فحص الشركة تقديرياً عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وورد نموذج ١٩ بضرريبة ١٠٦,٠٠٦ جنيه مصري وتم تقديم طعن على النموذج الوارد في الميعاد القانوني.

#### ٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المبيعات وتقديم الإقرارات بانتظام وذلك وفقاً لإحكام قانون ضرائب القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتم الفحص والنسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق الضريبية.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٤.

### ٣٧- التقارير القطاعية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للمجموعة وطبيعة أنشطة الشركات التابعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة وتتمثل نتائج القطاعات في الأصول والالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط والأصول والالتزامات وحقوق الملكية على طبيعة نشاط الشركات التابعة والتي من الممكن تمييزها:

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

يراجع رئيس مجلس إدارة الشركة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوي طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات المنتجات والخدمات.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي أرباح أو خسائر القطاع.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات متمثلة فيما يلي:

القطاعات

منتجات وخدمات

قطاع الكربونات والكيماويات

تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات والقيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية

قطاع المواد العازلة

إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وإنتاج الصوف الصخري والصوف الزجاجي بمختلف السمك والأشكال

قطاع التعدين

استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها وتشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين

الاجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات	نتائج العمليات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٢٢٧,٧٣٤,٦٤٥	٤٣٥,٤٦٩,٣٨٨	٧٥٩,٥٣٧,٥٦٥	٢,٠٣٢,٧٢٧,٦٩٢	الإيرادات
٥٢٦,٩٠٢,٠٢٤	٢٧,٤٧٩,٦٩٥	١٨١,٨١٥,٨٦٤	٣١٧,٦٠٦,٤٦٥	مجمّل الربح
(٤٢٤,٤٦٧,٧٧٢)	(٢٨٤,٥٣٦,٢١٧)	(٢٢٢,١١٤)	(١٣٩,٧٠٩,٤٤١)	مصروفات تمويلية
١٠٨,١٨٨,٢٧٩	٩٨,٧٢٥,٨٤٩	٤٢٩,٨٤٣	٩,٠٣٢,٥٨٧	إيرادات تمويلية
٩٤,٩١٠,٦٩٧	(٤,٦١٣,٣٨٣)	١٧,٤٦٨,٥٢١	٨٢,٠٥٥,٥٥٩	إيرادات أخرى
(٣٣١,٨٢٣,٩٣٦)	(٤٥٦,٦٩٤,١٣٤)	٦٢٧,٥٥٠	١٢٤,٨٠٧,٤٤٣	صافي أرباح (خسائر) العام
٢,٤٤٥,٢٩٩,٣٧٧	٦٣,٣٣١,٤٥٠	٣٩٥,١٦٥,٢٩٤	١,٩٨٦,٨٠٢,٦٣٣	المركز المالي
٤,٨٠٦,٥٠٤,٦٦٩	١,٩١٦,٢١٧,٠٦٣	٩٧٠,٦٨٢,١٩٦	١,٩١٩,٦٠٥,٤١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٢٥١,٨٠٤,٠٤٦	١,٩٧٩,٥٤٨,٥١٣	١,٣٦٥,٨٤٧,٤٩٠	٣,٩٠٦,٤٠٨,٠٤٣	الأصول المتداولة
٤,٤١٢,٩٤٦,٥٣٠	١١٦,٠١٨,١٥٤	٢,٥٧٠,٢٨٤,١١٧	١,٧٢٦,٦٤٤,٢٥٩	الأصول غير المتداولة
٦٩٨,٣٩٨,٠٠٢	١٣,٨٦٠,٠٣٢	-	٦٨٤,٥٣٧,٩٧٠	الالتزامات المتداولة
٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤	٢,٢٢٣,٠٩٢,٨٠٢	(١,٥٧٧,٨٥٩,١٠٢)	١,٤٩٥,٢٢٥,٨١٤	الالتزامات غير المتداولة
٧,٢٥١,٨٠٤,٠٤٦	٢,٣٥٢,٩٧٠,٩٨٨	٩٩٢,٤٢٥,٠١٥	٣,٩٠٦,٤٠٨,٠٤٣	حقوق الملكية
				إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات	الاجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات	٣٧٣,٠١٧,٧٤٦	٤٤٣,٧٩٩,٠٣٠	١,١٠٣,٤٢٣,٦٤٣	١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩
مجمّل الربح	٣٧,٦٤٣,٣٧١	١٤٦,٠٠١,٢٠٧	٢٤٠,١٠٠,٥٨٠	٤٢٣,٧٤٥,١٥٨
إيرادات أخرى	١٣,١٨٣,٣٣٦	١٤,٤٥٧,٦٣٠	٥٩,٦٧٢,٠٣٨	٨٧,٣١٣,٠٠٤
أرباح (خسائر) التشغيل	(٦٧٩,٠٢٥,٧٢٠)	١٩,٢٧١,١٨٢	١٢٥,٠٣٦,٧٣٩	(٥٣٤,٧١٧,٧٩٩)
صافي التكاليف التمويلية	(١٥,٠٤٢,٩٩٠)	(٦٤,٠٣٩,١٨٥)	(٦٣,٠٠٧,٨٨٢)	(١٤٢,٠٩٠,٠٥٧)
المركز المالي				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٤٢٤,٢٢٢,٠٣٨	١٧٤,٥٤٧,٣٨٠	١,١٦٨,١٨٢,٠٦١	٢,٧٦٦,٩٥١,٤٧٩
الأصول المتداولة	٨٨٩,٧٢٤,٢٨٧	٦٣٦,٠٢١,٢٣٦	٩٠٥,٦٤٧,٤٩٥	٢,٤٣١,٣٩٣,٠١٨
الأصول غير المتداولة	٢,٣١٣,٩٤٦,٣٢٥	٨١٠,٥٦٨,٦١٦	٢,٠٧٣,٨٢٩,٥٥٦	٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧
اجمالي الأصول	٦٤٦,٧٣٨,٦٢٨	٤٤٥,٧٧٣,٥٠٠	٩٨٦,٩٨٩,٨٨٦	٢,٠٧٩,٥٠٢,٠١٤
الالتزامات المتداولة	١٤٣,٨٥٩,٤٣٨	١,١٩٨,٩٦٠,٤١٣	٢٥٩,٤٥٣,٨٤٢	١,٦٠٢,٢٧٣,٦٩٣
الالتزامات غير المتداولة	١,٥٢٣,٣٤٨,٢٥٩	(٨٣٤,١٦٥,٢٩٧)	٨٢٧,٣٨٥,٨٢٨	١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠
حقوق الملكية	٢,٣١٣,٩٤٦,٣٢٥	٨١٠,٥٦٨,٦١٦	٢,٠٧٣,٨٢٩,٥٥٦	٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٨ - 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 المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة أيضاً بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية ، إلى الحد الذي يمكن فيه استخدام الأصول المقومة بالعملات الأجنبية لتسوية هذه الإلتزامات ومع ذلك ، فإن الإلتزامات 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 الشركة ( ١ دولار أمريكي = ٤٧,٤٠ جنيه مصري ) لتوفير مصدر للعملات الأجنبية لاحقاً لتاريخ تطبيق المعيار المعدل والذي سيمثل أفضل سعر صرف لحظي لاستخدامه في ترجمة الإلتزامات المقومة بالعملة الأجنبية التي توجد صعوبة في تبادلها في ١ يناير ٢٠٢٤ .

مركز العملات

فيما يلي ملخص الإلتزامات المقومة بالدولار الأمريكي كما في ١ يناير ٢٠٢٤:

الرصيد
١ يناير ٢٠٢٤
بالعملة الأجنبية
(٥,٦٥٨,٠٠٠)
(٥,٦٥٨,٠٠٠)

بنود قائمة المركز المالي  
الإلتزامات  
الإلتزامات ذات الصعوبة في التبادل  
التزامات مالية  
الإجمالي

الأثر النقدي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للإلتزامات 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	التأثير على الخسائر المرحلة
الإلتزامات ذات الصعوبة في التبادل الصافي	دولار أمريكي	(٥,٦٥٨,٠٠٠)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)

تعديلات علي القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ تبين أنه تم إحتساب أرباح فروق عملة بقيمة ١٢٩,٩٢٤,٤٨٠ جنيه مصري في خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والخاص بأرصده شركات تابعه كان من المفترض إستبعادها عند إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ . في حين لم يتم إحتساب خسائر فروق عملة بمبلغ ٩٣,٣٩٥,٧٥٧ جنيه مصري خاصة بالإلتزامات بالعملة الأجنبية مع أطراف خارجية طبقاً لتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الفقرة رقم ٥٧. كما تم إلغاء الإلتزامات ضريبية مؤجله بمبلغ ١٠,٦٠٥,١١٣ جنيه مصري.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٨ - أثر تطبيق معيار ١٣ أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ المعدل	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	(٢٢٣,٣٢٠,٢٣٧)	١٢٩,٩٢٤,٤٨٠	أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل علي الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٤.
١,١٨٠,٩٣٦,٨١٤	٢١٢,٧١٥,١٢٤	٩٦٨,٢٢١,٦٩٠	احتياطي ترجمة العمليات الاجنبية
٣١ مارس ٢٠٢٤ المعدل	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٤	قائمة المركز المالي
(٩,١٦٨,٨٦٠)	١٠,٦٠٥,١١٣	(١٩,٧٧٣,٩٧٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨٠٨,٧٠٦,٣٣٤	(٢٢٣,٣٢٠,٢٣٧)	٨٠٨,٣٨٦,٠٩٧	الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٩ - تقديرات هامة حول الاستمرارية

حققت المجموعة خلال العام الحالي صافي خسائر قدره ٣٣١ مليون جنيه تقريباً عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صافي ربح ١,٩٥٨ مليون جنيه مصري) وصافي تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٦٣٧ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صافي تدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل ٢٦٦ مليون جنيه مصري).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة البالغة ٤,٤ مليار جنيه (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,١ مليار جنيه مصري) الأصول المتداولة البالغة ٢,٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٨ مليار جنيه مصري) بمقدار ٢ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: (٠,٧) مليار جنيه مصري).

ويعود ذلك أساساً إلى عدم الوفاء لاحدى الشركات التابعة للمجموعة عن سداد أقساط القروض في مواعيد استحقاقها، مما أدى إلى استحقاق هذه الإلتزامات عند الطلب. ونتيجة لهذا أصبح مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب. وبناءً على ذلك، تم تبويب القروض ذات الصلة كالإلتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لدى المجموعة اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ٣,٥ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولديها رصيد نقدية وما في حكمها بقيمة ٠,٥٧ مليار جنيه مصري.

تتضمن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرارية المجموعة التالي:

- إذا كانت المجموعة غير قادرة على توليد تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية كافية لتلبية متطلباتها لرأس المال العامل وسداد الديون المستحقة.
- إذا كانت المجموعة غير قادرة على معالجة عدم الإلتزام بالتعهدات المالية أو غير المالية أو القروض المتعثرة.

ومع ذلك، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل و الخطط التالية وتظل متيقنة من استمرارية المجموعة للاثني عشر شهرا القادمة:

تقوم ادارة الشركة التابعة التي تخلفت عن سداد الاقساط بالتفاوض حاليا مع البنك المقرض بغرض اعادة هيكلة القرض بخطط دفع يمكن للمجموعة الإلتزام بها وترى الإدارة ان المفاوضات التي مازالت جارية سيتم الإنتهاء منها بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومراجعتها ومناقشتها. تلك التدفقات النقدية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسية والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لأغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة. تعتقد الإدارة ان التدفقات النقدية معقولة وان الشركات التابعة تستطيع توليد تدفقات نقدية كافية لاعادة سداد المستحق من القرض طبقا لشروط اعادة الهيكلة.

وبناءً على ما سبق، فإن الإدارة واثقة من أن المجموعة ستواصل توليد تدفقات نقدية كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية والسيولة للمجموعة خلال الاثني عشر شهراً القادمة بناءً على افتراض أن البنك سوف يتنازل عن العهود المالية المخالفة حتى لا يؤدي ذلك إلى سداد فوري لأي قروض في ضوء المفاوضات الجارية بشأن القرض المتعثر في شركة تابعة والتي من شأنها أن تؤدي إلى شروط سداد جديدة تتمكن المجموعة من الوفاء بها، والتنفيذ الناجح لخطط أعمال الشركة.

## شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### ٤٠ - الأحداث الهامة

#### ضمانة مالية

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤، تم تقييد استخدام مبلغ ٩,٦٧ مليون دولار أمريكي لشركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين "BVI" كضمانة مالية لعقد تمويل تم إبرامه لصالح شركة تابعة للشركة الأم القابضة ("الشركة المقترضة") تم بموجبه الحصول على تسهيل من جهة التمويل بسعر فائدة محدد وبضمان نقدي من قبل شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين "BVI" ("شركة تابعة") و يتمثل الضمان في قيد استخدام مبلغ ٩,٦٧ مليون دولار أمريكي من العائدات المستقبلية للشركة لصالح الجهة المانحة للتمويل ولفترة محددة وذلك مقابل المبلغ الممول والفائدة المحددة.

في ٢٥ مارس ٢٠٢٥، تم الإفراج عن الضمانات بموجب اتفاقية جديدة، والتي تضمنت تسهيلات ائتمانية إضافية بقيمة ٨ ملايين دولار أمريكي، مع شروط سداد أخرى للمبلغ الإجمالي ١٦ مليون دولار أمريكي. يتم تأمين إجمالي التسهيلات الائتمانية بضمانات على دفعة مستقبلية متوقعة في الربع الثالث من عام ٢٠٢٥ تساوي ١٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى فائدة محددة، حتى يتم سداد المبلغ بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، هناك عائد إضافي بموجب شروط سداد أخرى مرتبطة بالعائدات المستقبلية لبعض قضايا التقاضي لصالح المجموعة.

#### 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 على 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.

### ٤١ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

#### شركة جلاس روك للعزل

يوجد على الشركة ارتباطات رأسمالية للمشروعات تحت التنفيذ التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية ولكن لم يتم استلامها بمبلغ ٩,٦٦٥ دولار أمريكي.

#### شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تجاه البنوك بمبلغ ٩١٩,٥٤٧ دولار أمريكي.

### ٤٢ - الأحداث اللاحقة

#### 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 المجموعة حاليًا كيفية تأثير هذا الصراع على عملياتها. قد تواجه عمليات المجموعة 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 المجموعة هذه الديناميكيات بعناية لفهم الأثر الصافي على أداؤها العام.