

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| صفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ٢ - ١ | تقرير مراقب الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٥١ - ٨ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



شريف ديبوس
محاسبون ومراجعون قانونيون



برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم
محاسبون قانونيون

المادة مساهمي شركة اسبك للتأمين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح ١-٢ (ب) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تجاوزت الخصائر المتراكمة نصف حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وفقاً للمادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، على مجلس إدارة الشركة أن يدعو إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

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

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



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٤٤٩٣
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٤٧
راسل بيدفورد
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع الشواربي - وسط البلد - القاهرة

مراقبا الحسابات




وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١
برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم
محاسبون قانونيون
قطعة ٢١١، القطاع الثاني، القاهرة الجديدة

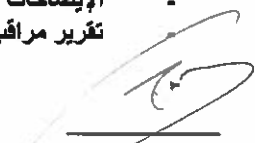
القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢٤

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|---------------|-------|---|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٦,٤٣١,٠٤٤ | ٢٥,٩٨٧,٣٦٦ | ٥ | الأصول الثابتة |
| ١,٧٩١,٣٥٩ | - | ٦ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧ | ١٩٦,١٢٨,١٩٣ | ٧ | استثمارات في شركات تابعة |
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ١٢,٣٩٤,٢٩٥ | ١٠ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٧١,٩٠١,١٧٥ | ١٤٨,٣٣٢,٣١٧ | ١١ | قروض لشركة تابعة |
| ٥٤٩,٠٣٢,٢٩٥ | ٣٨٢,٨٤٢,١٧١ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١١,٥٨١,٣٦٩ | ١٠,٨٠٥,٤٢٨ | ٨ | المخزون |
| ٢٠,٤٤٤,٥٤٩ | ٢٨,٤٥٨,٣٢٨ | ١٢ | صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية |
| ١٧,٤٢٧,٣١٥ | ١٦,٦٧٢,٥٥٧ | ١٣ | عملاء وأوراق قبض |
| ٣٨,٢١٩,٢٠٧ | ٦٢,٢٠٧,٥٣١ | ١٤ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٥٦,٩١٠,٤٤٥ | ٤١٦,٥٨٢,٩٨٨ | ١٥ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | ١٦ | التقديرات بالصندوق والبنوك |
| ٢٥٧,٠٨٥,٢٢١ | ٥٤١,١٥٥,٨٦٧ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٨٠٦,١١٧,٥١٦ | ٩٢٣,٩٩٨,٠٣٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| (١١,٦٤٥,١٠٤) | (٥٥,٣٠٨,٥٧١) | ١٧ | أسهم الخزينة |
| ٢١,٤٥٤,٨٩٦ | ٢١,٤٥٤,٨٩٦ | | الاحتياطيات |
| (٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩) | (٦٣٢,٠٣٤,١٢٠) | | خسائر مرحلة |
| ١,٧٥١,٤٤٣ | (١١٥,٨٨٧,٧٩٥) | | صافي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ١٢٦,١٨٠,٥٧٠ | ٩٧,٦٠٤,١٧٨ | ١٨ | قروض |
| ٢,٦١٩,٥٩٢ | ٣,٩٦٩,٥٤٢ | ٢١ | التزامات ضريبية موجلة |
| - | ٢٦١,٦٩٦ | ٢٢ | التزامات الإيجار |
| ١٣٩,٧٦٢,٧٨٤ | ١٧٤,٧٩٣,٤٤٣ | ٢٣ | التزامات مالية أخرى |
| ٢٦٨,٥٦٢,٩٤٦ | ٢٧٦,٦٢٨,٨٥٩ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٤٧,٣٥٥,٢٢١ | ٣٥,٧٩٥,٨٦٥ | ١٩ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٥٠,٧٢٧,٢٠٩ | ٥٤,٥٣٦,٥٠٢ | ٢٤ | الموردون وأوراق الدفع |
| ١,٦٢٤,٧٦٨ | ١١١,٣٣٠ | ٢٢ | التزامات الإيجار |
| ٢٣٥,٠٢٦,٥٠١ | ٣٦٩,١٩٧,٥٦٠ | ١٥ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٧٥,٠٦٨,٣٦٠ | ١٣٦,٩١٧,٤٣٢ | ١٨ | قروض |
| ٨٣,٦٥٦,٦٠٧ | ٩٤,٧٨٠,٩٦٠ | ٢٥ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٢,٣٤٤,٤٦١ | ٧١,٩١٧,٣٢٥ | ٢٦ | المخصصات |
| ٥٣٥,٨٠٣,١٢٧ | ٧٦٣,٢٥٦,٩٧٤ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٨٠٤,٣٦٦,٠٧٣ | ١,٠٣٩,٨٨٥,٨٣٣ | | إجمالي الالتزامات |
| ٨٠٦,١١٧,٥١٦ | ٩٢٣,٩٩٨,٠٣٨ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
تقرير مراقب الحسابات مرفق


الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة




الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢٤

| (معدلة) ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-----------------|---------------|-------|---|
| ٢١٤,٩١٦,٧٩٨ | ٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨ | ٢٧ | إيرادات من العقود مع العملاء |
| (٢١٩,٨٢٧,٢٣٤) | (٣٠٨,٦٣٧,٠٧٤) | ٢٨ | تكاليف النشاط |
| (٤,٩١٠,٤٣٦) | ٤٤,٠٢٧,١٦٤ | | مجمول الربح (الخسارة) |
| ٣,٣٠٢,٥٤٣ | ١٤,٢٥٦,٧٥٩ | ٣٣ | إيرادات أخرى |
| (٢١,٩١٠,١٨٢) | (٣٢,٥٠٨,٩٧٠) | ٢٨ | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١٧,٨٨٨,١٥٧) | (٦٢,٨٥٢,٦٧١) | ٢٩ | مخصصات مكونة |
| ١٤,٥٢٣,٥١٢ | - | ١٣ | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٢٠,٣٠٤,٥٤٥ | ١٠٥,٣٢٠,٤٧٧ | ٣٠ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٢,٠٤٩,٠١٢ | ٣,٠٨٥,٩٦٥ | ١٠ | أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٦,٤٧٥,٦٢٦) | - | ٧ | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| (١١,٠٠٤,٧٨٩) | ٧١,٣٢٨,٧٢٤ | | إرباح / (خسائر) التشغيل |
| | | | يضاف (يخصم): |
| ١٠,٣٦٨,٧٥٧ | ١٥,٢٨١,٦٦٥ | ٣٢ | إيرادات فوائد |
| (٧٩,١٠١,٠٣٢) | (٥٠,٢٤٣,٨٠٨) | ٣٢ | تكاليف تمويلية - بالصافي |
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٣٦,٣٦٦,٥٨١ | | صافي الربح (الخسارة) العام قبل الضرائب |
| - | (١,٣٤٩,٩٥٠) | ٣١ | الضريبة المؤجلة |
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٣٥,٠١٦,٦٣١ | | صافي الربح (الخسارة) العام بعد الضرائب |
| (٢,٥١) | (١,٤٣) | ٣٤ | نصيب السهم في الخسائر |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

| (معدلة) ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------------|---------------------|-------|--|
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٣٥,٠١٦,٦٣١ | | صافي ربح (خسارة) العام الدخل الشامل الآخر |
| (٥٥,٢٦٣,٣٩٥) | (١٠٨,٩٩٢,٤٠٢) | ٣٧ | بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية |
| <u>(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)</u> | <u>(٧٣,٩٧٥,٧٧١)</u> | | إجمالي الخسارة الشاملة عن العام |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبوك للتعبئة (سكوبم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الإجمالي | الخصم المرحلة | الاحتياط العام | الاحتياط التقويمي | أسهم الخزينة | رأس المال المصدر والمطروح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|
| ١٤٧,٤٨٦,٣٤٩ | (٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | (٩١٠,٦٥٧) | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| (١٠,٧٣٤,٤٤٧) | - | - | - | (١٠,٧٣٤,٤٤٧) | - | شراء أسهم خزينة |
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | - | - | - | - | إجمالي الخصم الشاملة |
| (٥٥,٢٦٣,٣٩٥) | (٥٥,٢٦٣,٣٩٥) | - | - | - | - | صافي الدخل الشامل الآخر (معدلة) |
| ١,٧٥١,٤٤٣ | (٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | (١١,٦٤٥,١٠٤) | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٧٥١,٤٤٣ | (٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | (١١,٦٤٥,١٠٤) | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| (٤٣,٦٦٣,٤٦٧) | - | - | - | (٤٣,٦٦٣,٤٦٧) | - | شراء أسهم خزينة |
| ٣٥,٠١٦,٦٣١ | ٣٥,٠١٦,٦٣١ | - | - | - | - | إجمالي الخصم الشاملة |
| (١٠٨,٩٩٢,٤٠٢) | (١٠٨,٩٩٢,٤٠٢) | - | - | - | - | صافي ربح العام |
| (١١٥,٨٨٧,٧٩٥) | (١٣٢,٠٣٤,١٢٠) | ١٧١,٧٨٥ | ٢١,٢٨٣,١١١ | (٥٥,٣٠٨,٥٧١) | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| (معدلة) ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-----------------|---------------|-------|---|
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٣٦,٣٦٦,٥٨١ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ربح (خسارة) العام قبل الضرائب |
| ٥,٦٧٣,٨٩٨ | ٥,٨٥٨,٦٦٨ | ٢٨ | تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل إهلاك العام |
| ١٧,٨٨٨,١٥٧ | ٦٢,٨٥٢,٦٧١ | ٢٩ | مخصصات مكونة |
| (١٤,٥٢٣,٥١٢) | - | ١٣ | خسائر التمانية متوقعة |
| (٢٠,٣٠٤,٥٤٥) | (١٠٥,٣٢٠,٤٧٧) | ٣٠ | مخصصات انقضى الغرض منها |
| (٣,٣٠٢,٥٤٣) | (١٣,٩٨٧,٨٦٢) | ٣٣ | أرباح رأسمالية |
| ٢١,١٤٦,٢٣٤ | ٢٥,٧٣٤,٧٧٥ | ٣٢ | فوائد مدينة |
| (١٠,٦٦٦,٤١٧) | (١٥,٧٩٤,٧٥٤) | ٣٢ | فوائد دائنة |
| ١٢,٨٢٦,٦٩٧ | - | | خسائر فروق عملة |
| (٢,٠٤٩,٠١٢) | (٣,٠٨٥,٩٦٥) | ١٠ | أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤٤,٧٢٥,٥٥٧ | ٢٥,٠٢٢,١٢٢ | ٣٢ | أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٦,٤٧٥,٦٢٦ | - | | ربح (خسارة) التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل |
| (٢١,٨٤٦,٩٢٤) | ١٧,٦٤٥,٧٥٩ | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ٢,٧٠٤,٦٨٩ | (١٢٢,٢٨٥) | | المخزون |
| ٢٩,٨٣٠,٥٠٢ | ٧٥٤,٧٥٨ | | العملاء وأوراق القبض |
| (١,٧٨٩,٦٠٤) | (٢٤,٧٦٢,٨٨٩) | | المديون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٧٦,١١٤,٢٧٤) | (١٤,٦١٥,٥٣٥) | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢,٣٨٤,٧٢٩ | ٣,٦٩٨,٩٣٤ | | الموردون وأوراق الدفع |
| ١١٩,٠٥٥,٠٨١ | ٦٧,١٢٢,٩٣٠ | | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| (٧,١٨٠,٨٤٩) | ١١,١٢٤,٣٥٣ | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (١,٠١٧,٩١٧) | (٤,١٦٤,٤٤٣) | | مخصصات مستخدمة |
| ٤٦,٠٢٥,٤٣٣ | ٥٦,٦٨١,٥٨٢ | | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٩٧,٦٦٠ | ٥١٣,٠٨٩ | | فوائد دائنة محصلة |
| (٦٠,٠٠٠) | (٨,٠١٣,٧٧٩) | | مدفوعات ضرائب |
| ٤٩,٢٦٣,٠٩٣ | ٤٩,١٨٠,٨٩٢ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (٩,١٠٣,٨١٤) | (٣,٤٦٧,٧٦١) | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٤,٠٣٠,٠٩٥ | ١٤,١٦٩,٥٦٥ | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (٥,٠٧٣,٧١٩) | ١٠,٧٠١,٨٠٤ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٦,٦٨٩,٥١٤) | - | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١٠,٧٣٤,٤٤٧) | (٤٣,٦٦٣,٤٦٧) | | مدفوعات لاقتناء استثمارات |
| (٤,٠٨٤,٤٤٧) | (١١,٥٥٩,٣٥٦) | | مدفوعات لشراء أسهم خزينة |
| (٧,٠٧٥,٩٢٩) | (٩,٠٣٢,٩٣٤) | | مدفوعات من تسهيلات ائتمانية |
| (١,٤٦٣,٠٤٦) | (١,٧٠٠,٢٤٠) | | فوائد مدينة - مدفوعة |
| (٣٠,٠٤٧,٣٨٣) | (٦٥,٩٥٥,٩٩٧) | | أقساط التأجير التمويلي صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١١,١٤١,٩٩١ | (٦,٠٧٣,٣٠١) | | التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ١,٣٦٠,٣٤٥ | ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ١٦ | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | ١٦ | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

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

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٤.

٢-١ غرض الشركة

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

٢-٢ السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ب) الاستمرارية

إن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" بلغت ٢٢٢ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٦٣٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة حقوق الملكية.

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

- قدرة الشركة على تأجيل سداد المستحقات المالية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بلغت ٥٨٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لمدة الاثني عشر شهراً القادمة.
- التدفقات النقدية المتوقعة من توزيعات الأرباح من شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات

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

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام كمتداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة:

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

| اسم المعيار | ملخص التعديل | التأثير المحتمل علي القوائم الماليه | تاريخ التطبيق |
|---|---|-------------------------------------|--|
| تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالاهلاك والاستهلاك | يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل . من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس. | | تطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |
| معيار المحاسبه المصري رقم (٣٦) "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينيه" | "القياس" - تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠ . - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيددين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول. | | تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الي حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " | "القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذ كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الأصول الثابته واهلاكها" | | تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة |
| "الإفصاحات" | تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الأصول الثابته واهلاكها" | | |

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

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

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

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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:

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

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

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

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

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

٤-٢ الإيجار

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

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

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقع دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأيجار (تابع)

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

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

٥-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

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

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

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الأصول المالية

(أ) التبيوب

تقوم الشركة بتبيوب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(ب) الاعتراف الاستبعاد

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

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين – المدينون التجاريون

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

(٢) النقدية والأرصدة لدي البنوك

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

(د) اضمحلال القيمة

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(أ) أدوات الدين

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

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

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

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

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

٩-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

١١-٢ المخزون

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

١٢-٢ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

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

(ب) الاعتراف والاستبعاد

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

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

(ج) القياس

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

١٣-٢ رأس المال

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

١٥-٢ مزايا العاملين

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

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاقتراض

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

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

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٨-٢ المخصصات

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ الدائون التجاريون

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

٢٠-٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

(أ) النمط الاول:

بيع السلع

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

(ب) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

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

(ج) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٢ القطاعات التشغيلية

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

٢٣-٢ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|-------------------|
| ١٢,٣٢٩,٣٦٢ | ٤٧,٣٥٤,٢٢٤ | دولار أمريكي ٥٠٪ |
| ١٧٥ | - | يورو ٥٠٪ |
| ١,٠١٨ | ٤,٦٢٩ | جنيه استرليني ٥٠٪ |
| ٧١٢ | ٤,٤٥٣ | درهم إماراتي ٥٠٪ |

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|------------|-------------------|
| الصافي | الصافي | الالتزامات الأصول |
| ١٢٣,٢٩٣,٦٢٠ | ٩٤,٧٠٨,٤٤٧ | ٥٣٥,٧٩٧,٥٧٨ |
| ١,٧٥٢ | - | - |
| ١٠,٨١٣ | ٩,٢٥٨ | ٩,٢٥٨ |
| ٧,١٢١ | ٨,٩٠٥ | ٨,٩٠٥ |

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

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

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ٨٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٢١,٦٢٥,٣٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ١٪ مبلغ: ٢,٤٨٦,٠٤٢ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٠,٣١٧,٤٧٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤٨,٦٠٤,١٥١ جنيه مصري).

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع أربعة عملاء رئيسيين والتي تمثل ٧٨٪ (١٣ ديسمبر ٢٠٢٢: أربعة عملاء يمثلان ٧٩٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

| نموذج اضمحلال القيمة | القيمة | الصنف | الفئة |
|----------------------|-------------|----------------------------|-----------------------------------|
| مبسط | ٣١,٠٢١,٠٧٥ | المدينون التجاريون - محلي | الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة |
| مبسط | ٤١٦,٥٨٢,٩٨٨ | المستحق من أطراف ذات علاقة | |
| مبسط | ٥٢,٣٠٦,٢٨٢ | أصول العقد | |
| مبسط | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | نقدية بالبنوك | |
| مبسط | ١٤٨,٣٣٢,٣١٧ | قروض لشركة تابعة | |

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(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)

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

| أقل من ستة أشهر | من ستة أشهر حتى سنة | من سنة حتى سنتين | أكثر من سنتين | |
|-----------------|---------------------|------------------|---------------|------------------------------|
| ١١٤,٤١٨,٧٥٣ | ٢١,٥١٤,٦٣٧ | ٣٦,١٨٣,٦٨١ | ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| - | - | - | ١٧٤,٧٩٣,٤٤٣ | القروض |
| ٦,٨٦٥,١٢٥ | ١,٢٩٠,٨٧٨ | ٢,١٧١,٠٢٠ | ٤,١١٠,٠٠٠ | التزامات مالية أخرى |
| ٣٦٩,١٩٧,٥٦٠ | - | - | - | مدفوعات فوائد مستقبلية |
| ٢٦١,٦٩٦ | - | - | - | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٥٥,٣٣١,٨٠٦ | - | - | - | التزامات تأجير تمويلي |
| ٣٥,٧٩٥,٨٦٥ | - | - | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٤,٥٣٦,٥٠٢ | - | - | - | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٦٣٦,٤٠٧,٣٠٧ | ٢٢,٨٠٥,٥١٥ | ٣٨,٣٥٤,٧٠١ | ٢٤٧,٤٠٣,٤٤٣ | موردون وأوراق دفع |
| | | | | الإجمالي |
| ٥٦,٧٠٨,٥٢٨ | ١٧,٠٩٠,٢٤٢ | ٨٢,٦٦٦,٧٠٦ | ٤٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| - | - | - | ١٣٩,٧٦٢,٧٨٤ | القروض |
| ٤,٥٦٣,٦٨٢ | ١,٣٦٧,٢١٩ | ٦,٦١٣,٣٣٦ | ٣,٨٨٠,٠٠٠ | التزامات مالية أخرى |
| ٢٣٥,٠٢٦,٥٠١ | - | - | - | مدفوعات فوائد مستقبلية |
| ٨٤٩,٦٥٢ | ٧٧٧,٧٧٨ | - | - | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٤٤,٦١٥,٨٢٩ | - | - | - | التزامات تأجير تمويلي |
| ٤٧,٣٥٥,٢٢١ | - | - | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٠,٧٢٧,٢٠٩ | - | - | - | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٤٣٩,٨٤٦,٦٢٢ | ١٩,٢٣٥,٢٣٩ | ٨٩,٢٨٠,٠٤٢ | ١٩٢,١٤٢,٧٨٤ | موردون وأوراق دفع |
| | | | | الإجمالي |

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٠٠,٢٦١ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١٤٧,٦٦٠ جنيه مصري).

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٤٧,٣٥٥,٢٢١ | ٣٥,٧٩٥,٨٦٥ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٢٠١,٢٤٨,٩٣٠ | ٢٣٤,٥٢١,٦١٠ | القروض |
| ١,٦٢٤,٧٦٨ | ١١١,٣٣٠ | التزامات الإيجار |
| ٢٥٠,٢٢٨,٩١٩ | ٢٧٠,٤٢٨,٨٠٥ | إجمالي القروض والبنوك الدائنة |
| (١٢,٥٠٢,٣٣٦) | (٦,٤٢٩,٠٣٥) | يخصم: النقدية بالخرينة والبنوك |
| ٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣ | ٢٦٣,٩٩٩,٧٧٠ | صافي القروض |
| ١,٧٥١,٤٤٩ | (١١٥,٨٨٧,٧٩٥) | حقوق الملكية |
| ٢٣٩,٤٧٨,٠٣٢ | ١٤٨,١١١,٩٧٥ | إجمالي رأس المال |
| %٩٩ | %١٧٨ | نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال |

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٢-٤ الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبيك للتعبئة (اسكود) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٥- الأصول الثابتة

| الإجمالي | أصول حق انتفاع | تصنيفات على أصول مستأجرة | أثاث ومعدات مكتبية | حسابات آلية وبرامج | سيارات | شاحنات ووسائل نقل | آلات ومعدات | مباني وانشاءات | أراضي |
|---------------|----------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------------|--------------|----------------|---------|
| ١٥٥,٧٧٠,١٨٩ | ٥,١٠٧,٥٢١ | ٦٠٦,٤٨١ | ٣,٦٦٧,٢٩١ | ٦,٧٦٨,٤٢٥ | ٣٣٤,٠٠٠ | ٣٨,٤٦٧,٥٥٢ | ١٠٧,٠٣٩,٠٣٣ | ٢,٩١٠,٦٨٧ | ٨٦٩,١٩٨ |
| (١٤١,٦١٨,٣٥٩) | (٢,٨١١,٩١٢) | (٦٠٦,٤٨١) | (٣,٣٤٢,٦٠١) | (٦,١٠١,٨٩٣) | (٣٣٤,٠٠٠) | (٣٧,٩١٢,٠٢٤) | (٨٩,١٨١,٥٩٦) | (٨٧٦,٦٩٢) | - |
| ٢٤,١٥١,٩٣٠ | ٢,٢٩٥,٥٥٩ | - | ٣٢٣,٦٩٠ | ١٦٦,٥٣٢ | - | ٥٥٥,٥٢٩ | ١٧,٨٥٧,٤٣٧ | ٢,٠٨٣,٩٩٥ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٢٤,١٥١,٩٣٠ | ٢,٢٩٥,٥٥٩ | - | ٣٢٣,٦٩٠ | ١٦٦,٥٣٢ | - | ٥٥٥,٥٢٩ | ١٧,٨٥٧,٤٣٧ | ٢,٠٨٣,٩٩٥ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٣,١٩٨,١٠٩ | ١٩٧,٥٧٥ | - | ١٠٧,٣٩٢ | - | - | ٣٧,١٠١ | ٢,٥٢٣,٠٤١ | - | - |
| ٥,٤٨٢,٤٥٥ | - | - | - | - | - | ٥,٤٨٢,٤٥٥ | - | - | - |
| (١٥,٢٨١,٧٤٩) | - | - | (١٨٨,٨٨٣) | (١٩,١٢٠) | - | (٥,٢٢٧,٤٥٢) | (٩,٦٢٢,١٥٥) | (٢٢٤,١٣٨) | - |
| ١٤,٥٥٤,١٩٧ | - | - | ٨٣,٧٢٠ | ١٩,١٢٠ | - | ٥,٠٣٧,٥٢٦ | ٩,٣٨٥,٨٠٤ | ٢٨,٠١٧ | - |
| (٥,٦٧٣,٨٩٨) | (١,٣٩٩,٢٢٣) | - | (٥٤,١٩٦) | (٧٧,٠٢٠) | - | (٤٤٦,٨٠٩) | (٣,٦٤٠,٨٤٤) | (٥٥,٢٩٦) | - |
| ٢٦,٤٣١,٠٤٤ | ١,٠٩٣,٩١١ | - | ٧٧١,٢٢٣ | ٨٩,٥٠٢ | - | ٥,٧٧١,٣٤٩ | ١٦,٥٠٣,٢٨٣ | ١,٨٣٢,٥٧٨ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ١٥٩,١١٩,٠٠٤ | ٥,٣٠٥,٩٢٦ | ١٠٦,٤٨١ | ٣,٥٨٥,٨٠٠ | ٦,٧٤٩,٣٠٥ | ٣٣٤,٠٠٠ | ٣٩,٠٩٢,٦٥٦ | ٩٩,٩٣٩,٩١٩ | ٢,٦٨٦,٥٤٩ | ٨٦٩,١٩٨ |
| (١٣٢,٧٣٧,٩٦٠) | (٤,٢١١,١٨٥) | (٦٠٦,٤٨١) | (٣,٣٤٢,٥٧٧) | (٦,١٥٩,٨٠٣) | (٣٣٤,٠٠٠) | (٣٣,٣٢١,٣٠٧) | (٨٣,٤٣٦,٦٣٦) | (٨٥٢,٩٧١) | - |
| ٢٦,٤٣١,٠٤٤ | ١,٠٩٣,٩١١ | - | ٧٧١,٢٢٣ | ٨٩,٥٠٢ | - | ٥,٧٧١,٣٤٩ | ١٦,٥٠٣,٢٨٣ | ١,٨٣٢,٥٧٨ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٢٦,٤٣١,٠٤٤ | ١,٠٩٣,٩١١ | - | ٧٧١,٢٢٣ | ٨٩,٥٠٢ | - | ٥,٧٧١,٣٤٩ | ١٦,٥٠٣,٢٨٣ | ١,٨٣٢,٥٧٨ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ٣,٨٨٦,٩٩٧ | ٤١٩,٢٣٥ | - | ٤٥٠,٨٠٤ | - | - | ٧٩,٠٩١٣ | ٢,٢٢٦,٠٤٥ | - | - |
| ١,٧٩١,٣٥٩ | - | - | - | - | - | ١٨٥,٢٥٠ | ١,٦٠٦,١٠٩ | - | - |
| (١٨,١٨١,٤٤٠) | (١٩٧,٥٧٥) | - | (١,٨٦٣) | - | - | (١١,٨١٧,٦٦٢) | (٦,١٦٤,٣٤٠) | - | - |
| ١٧,٩١٨,٠٧٤ | ١٠٧,٠٢٠ | - | ١,٨٦٣ | - | - | ١١,٨١٧,٦٦٢ | ٥,٩٩١,٥٢٩ | - | - |
| (٥,٨٥٨,٦٦٨) | (١,٠٨٤,٨٧٤) | - | (٦٢,٦٢١) | (٥,١٢٥) | - | (٨٩٧,٩٩١) | (٣,٧٠٩,٢٤٥) | (٥٢,٨٠٧) | - |
| ٢٥,٩٨٧,٣٦٦ | ٣٣٧,٧١٧ | - | ٦٥٩,٣٩٦ | ٣٩,٣٧٧ | - | ٥,٨٤٩,٥٢١ | ١٦,٤٥٢,٣٨١ | ١,٧٧٨,٧٧٦ | ٨٦٩,١٩٨ |
| ١٤٦,٦٦٥,٩٢٠ | ٥,٥٢٦,٧٥٦ | ٦٠٦,٤٨١ | ٤,٠٣٤,٧٤١ | ٦,٧٤٩,٣٠٥ | ٣٣٤,٠٠٠ | ٣٨,٢٥١,٦٥٧ | ٩٧,٦٠٧,٧٣٣ | ٢,٦٨٦,٥٤٩ | ٨٦٩,١٩٨ |
| (١٢٠,٦٧٨,٥٥٤) | (٥,١٨٩,٠٣٩) | (٦٠٦,٤٨١) | (٣,٣٧٥,٢٤٥) | (٦,٠٩٠,٩٢٨) | (٣٣٤,٠٠٠) | (٣٧,٤٠١,٦٣٦) | (٨١,١٥٤,٣٥٢) | (٩٠٧,٧٧٣) | - |
| ٢٥,٩٨٧,٣٦٦ | ٣٣٧,٧١٧ | - | ٦٥٩,٣٩٦ | ٣٩,٣٧٧ | - | ٥,٨٤٩,٥٢١ | ١٦,٤٥٢,٣٨١ | ١,٧٧٨,٧٧٦ | ٨٦٩,١٩٨ |

١ يناير ٢٠٢٢

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٢ العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات خلال العام

الاستهلاكات

مجموع إهلاك الاستهلاكات

إهلاك العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٣ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات خلال العام

المحور من مقروعات كحت التقييم

الاستهلاكات

مجموع إهلاك الاستهلاكات

إهلاك العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| ٤,١٨٤,١٧٨ | ٤,٧٠٦,٧٢٦ | تكلفة المبيعات |
| ١,٤٨٩,٧٢٠ | ١,١٥١,٩٤٢ | المصروفات الإدارية والعمومية |
| ٥,٦٧٣,٨٩٨ | ٥,٨٥٨,٦٦٨ | |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|------------|---------------------------------------|
| ٧٢٧,٥٥٣ | ١٧٢,٨١١ | صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة |
| ٣,٣٠٢,٥٤٣ | ١٣,٩٨٧,٨٦٢ | صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٣) |
| ٤,٠٣٠,٠٩٦ | ١٤,١٦٠,٦٧٣ | المتحصلات من بيع أصول ثابتة |

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٠,٣٩٢,٦٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٠٦,٩٢٩,٥٦٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ١,٣٦٨,١٠٩ | ١,٧٩١,٣٥٩ | التكلفة في أول العام |
| ٦,٦٧٣,٢٥٠ | - | الإضافات خلال العام |
| (٦,٢٥٠,٠٠٠) | (١,٧٩١,٣٥٩) | تحويل خلال العام |
| ١,٧٩١,٣٥٩ | - | الرصيد في نهاية العام |

٧- استثمارات في شركات تابعة

| ٢٠٢٢ | نسبة المساهمة | ٢٠٢٣ | بلد الأعمال | |
|---------------|---------------|---------------|-------------|--|
| ١٣١,١٩٣,٩٤٨ | %٩٩,٩٩٩ | ١٣١,١٩٣,٩٤٨ | مصرية | شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات |
| ٢٦١,٩٥٤,٦٦١ | %٩٤,٧٦ | ٢٦١,٩٥٤,٦٦١ | مصرية | شركة جلاسروك للعزل* |
| ٨٥,٩٢١ | %٩٩,٤ | ٨٥,٩٢١ | جزائرية | شركة اسكوم - الجزائر |
| ١,١٧٢,٨٨٩ | %٩٥ | ١,١٧٢,٨٨٩ | سورية | شركة اسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين |
| ٢٢,٧٥٠,٧٥٤ | %٩٩ | ٢٢,٧٥٠,٧٥٤ | سودانية | شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان |
| ٣٣,٠٠٨,٠٢٦ | %٧٠ | ٣٣,٠٠٨,٠٢٦ | جزائرية | شركة لازرق للأشغال العمومية |
| ٥٨,٣٨٨,٠٥١ | %٩٩,٩٩٧ | ٥٨,٣٨٨,٠٥١ | مصرية | شركة اسكوم بريشوبوس ميتالز للتعدين |
| ٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣ | %٩٩,٩٩٧ | - | مصرية | مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة اسكوم بريشوبوس ميتالز للتعدين* |
| ٣١,٩٩٣,٢١١ | %٦٩,٤ | ٣١,٩٩٣,٢١١ | إماراتية | شركة اسكوم الإمارات للتعدين |
| ١٠٥,٨٠٨ | %٨٠ | ١٠٥,٨٠٨ | السنغال | شركة اسكوم السنغال |
| ٣٥٧,٥٠٠ | %١٠٠ | ٣٥٧,٥٠٠ | قبرص | شركة اسكوم قبرص |
| ١٥,٦٦١ | %١٠٠ | ١٥,٦٦١ | BVI | شركة اسكوم بريشوبوس ميتالز للاستثمار |
| ٢٠٣,٦٠٠ | %٧٠ | ٢٠٣,٦٠٠ | سودانية | شركة اسكوم السودان |
| ٤٠,٦٢٥ | %٦٥ | ٤٠,٦٢٥ | مصرية | اسكوم للاستشارات التعدين |
| ٧٩٠,٠٦٣,٣٢٨ | | ٥٤١,٢٧٠,٦٥٥ | | الإجمالي |
| (٤٥٠,٤٦٢,٩٤١) | | (٣٤٥,١٤٢,٤٦٢) | | بخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧ | | ١٩٦,١٢٨,١٩٣ | | الصافي |

شركة اسبوك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٧- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

يتكون الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢٦١,٩٥٤,٦٦١ | ٢٦١,٩٥٤,٦٦١ | شركة جلاسروك للعزل |
| ١٠٥,٣٢٠,٤٧٧ | - | مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين (إيضاح ٣٠) |
| ٣٣,٠٠٨,٠٢٦ | ٣٣,٠٠٨,٠٢٦ | شركة لازرق للأشغال العمومية |
| ٣١,٩٩٣,٢١١ | ٣١,٩٩٣,٢١١ | شركة أسكوم الإمارات للتعدين |
| ١٦,٩٢٧,٧٥٤ | ١٦,٩٢٧,٧٥٤ | شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان |
| ١,١٧٢,٨٨٩ | ١,١٧٢,٨٨٩ | شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين |
| ٨٥,٩٢١ | ٨٥,٩٢١ | شركة أسكوم - الجزائر |
| ٤٥٠,٤٦٢,٩٤١ | ٣٤٥,١٤٢,٤٦٢ | الرصيد |

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

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

٨- المخزون

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|--------------|---|
| ١٦,٧٨٩,٥٣١ | ١٧,٢٩٩,٣٣٩ | قطع غيار |
| ٣,٧٧٨,١٥٩ | ٣,٧٩٦,٥٠٠ | متفجرات ومستلزمات تفجير |
| ٤٧٧,٣٢١ | ٧١,٤٥٧ | خام متاح للبيع |
| ١,٨٣٦ | ١,٨٣٦ | مخزون مهمات |
| ٢١,٠٤٦,٨٤٧ | ٢١,١٦٩,١٣٢ | الإجمالي |
| (٩,٤٦٥,٤٧٨) | (١٠,٣٦٣,٧٠٤) | يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٢٩) |
| ١١,٥٨١,٣٦٩ | ١٠,٨٠٥,٤٢٨ | الصافي |

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|------------|-------------------|
| ٩,٢٠٥,٧٥٨ | ٩,٤٦٥,٤٧٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٥٩,٧٢٠ | ٨٩٨,٢٢٦ | مكون خلال العام |
| ٩,٤٦٥,٤٧٨ | ١٠,٣٦٣,٧٠٤ | الرصيد |

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ١٢,٣٩٤,٢٩٥ | الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر |
| | | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| | | التكلفة المستهلكة |
| ١٧١,٩٠١,١٧٥ | ١٤٨,٣٣٢,٣١٧ | قروض لشركة تابعة |
| ١٧,٤٢٧,٣١٥ | ١٦,٦٧٢,٥٥٧ | عملاء وأوراق قبض |
| ٣٣,٣٠٩,٠٥٥ | ٥٧,٢٦٢,٢٣٣ | مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية) |
| ١٥٦,٩١٠,٤٤٥ | ٤١٦,٥٨٢,٩٨٨ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| <u>٤٠١,٣٥٨,٦٥٦</u> | <u>٦٥٧,٦٧٣,٤٢٥</u> | <u>الإجمالي</u> |

الالتزامات المالية

التكلفة المستهلكة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٥٠,٧٢٧,٢٠٩ | ٥٤,٥٣٦,٥٠٢ | الموردون وأوراق الدفع |
| ٢٠١,٢٤٨,٩٣٠ | ٢٣٤,٥٢١,٦١٠ | قروض |
| ٤٤,٦١٥,٨٢٩ | ٥٥,٣٣١,٨٠٦ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية) |
| ٢٣٥,٠٢٦,٥٠١ | ٣٦٩,١٩٧,٥٦٠ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤٧,٣٥٥,٢٢١ | ٣٥,٧٩٥,٨٦٥ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| <u>٥٧٨,٩٧٣,٦٩٠</u> | <u>٧٤٩,٣٨٣,٣٤٣</u> | |

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

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

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة | بلد الأعمال | |
|------------------|-------------------|---------------|-------------|----------------------------------|
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ١٢,٣٩٤,٢٩٥ | ١٧% | مصرية | شركة فالكون للاستثمارات الزراعية |
| <u>٩,٣٠٨,٣٣٠</u> | <u>١٢,٣٩٤,٢٩٥</u> | | | المحدودة |
| | | | | <u>الإجمالي</u> |

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

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، في ٢٠٢٣: ٣,٠٨٥,٩٦٥ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٢,٠٤٩,٠١٢ جنيه مصري).

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

١١ - قروض لشركة تابعة

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| ٢٢٥,٤٦٨,١٤١ | ٣٥١,٥٣٨,٧٤٥ | القيمة الاسمية |
| (١٩٣,٦٥٩,٣٨١) | (١٨٣,٩١٨,٩٢٤) | القيمة الحالية |
| ٣١,٨٠٨,٧٦٠ | ١٦٧,٦١٩,٨٢١ | الفوائد الغير مكتسبة |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١٩٣,٦٥٩,٣٨١ | ١٨٣,٩١٨,٩٢٤ | القيمة الحالية |
| (٢١,٧٥٨,٢٠٦) | (٣٥,٥٨٦,٦٠٧) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٧١,٩٠١,١٧٥ | ١٤٨,٣٣٢,٣١٧ | الصافي |

تمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٤٠,٦٨٣,٦٥٠ | ٢١,٧٥٨,٢٠٦ | الرصيد في ١ يناير |
| - | ١٣,٨٢٨,٤٠١ | مكون خلال العام (ايضاح ٢٩) |
| (١٨,٩٢٥,٤٤٤) | - | انتهى الغرض منه (ايضاح ٣٠) |
| ٢١,٧٥٨,٢٠٦ | ٣٥,٥٨٦,٦٠٧ | الرصيد في نهاية العام |

استهلاك خصم القيمة الحالية في السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يبلغ ١٥,٢٨١,٦٦٥ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (ايضاح ٣٢) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الإدارة بإعادة تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة وقد حددت أن القرض الممنوح لشركة جلاس روك والبالغ ٥,٢٩٣,٤٣٠ دولار أمريكي سيتم استرداده خلال ١٠ أعوام ولذلك تم احتساب القيمة الحالية لمدة عشر سنوات باستخدام معدل خصم ٧٪ المعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة. وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بإعادة تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة وقد حددت أن القرض الممنوح لشركة جلاس روك والبالغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكي سيتم استرداده خلال ٥ أعوام ولذلك تم احتساب القيمة الحالية لمدة خمس سنوات باستخدام معدل خصم ٧٪ المعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة. وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٢ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|----------------------------|
| ٢٠,٣٨٤,٥٤٩ | ٢٠,٤٤٤,٥٤٩ | الرصيد في أول العام |
| ٦٠,٠٠٠ | ٨,٠١٣,٧٧٩ | ضرائب دخل مسددة خلال العام |
| - | - | ضرائب دخل العام |
| ٢٠,٤٤٤,٥٤٩ | ٢٨,٤٥٨,٣٢٨ | |

١٣- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| ٣١,٧٧٥,٨٣٣ | ٣١,٠٢١,٠٧٥ | عملاء تجاريون |
| ٣١,٧٧٥,٨٣٣ | ٣١,٠٢١,٠٧٥ | الإجمالي |
| (١٤,٣٤٨,٥١٨) | (١٤,٣٤٨,٥١٨) | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٧,٤٢٧,٣١٥ | ١٦,٦٧٢,٥٥٧ | الصافي |

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|------------|------------------------------|
| ٢٨,٨٧٢,٠٣٠ | ١٤,٣٤٨,٥١٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ٧٠٩,٦٤٨ | - | مكون خلال العام (إيضاح ٢٩) |
| (١٥,٢٣٣,١٦٠) | - | انتفى الغرض منه (إيضاح ٣٠) * |
| ١٤,٣٤٨,٥١٨ | ١٤,٣٤٨,٥١٨ | الرصيد |

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

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

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

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

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

شركة اسبيك للتعبئة (مسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣- عملاء وأوراق قبض (تابع)

| الإجمالي | مستحق أكبر من ٩٠ | مستحق بين ٩٠ و ٣١ يوم | مستحق أقل من ٣٠ يوم | الرصيد المتداول غير المستحق | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|--|
| ٣١,٠٢١,٠٧٤ | ٪١٠٠ ١٣,٦٤٣,٧٥٠ | ٪١٢,٢٠ ٢٨٤,١٤٨ | ٪٨,٠٧ ٢,٤٣٦,٦٠٧ | ٪٣,٢٣ ١٤,٦٥٦,٥٦٩ | محل الخصم المتوقع عملاء وأوراق قبض الخصم المتوقع |
| ١٤,٣٤٨,٥١٨ | ١٣,٦٤٣,٧٥٠ | ٣٤,٦٧٣ | ١٩٦,٧١٧ | ٤٧٣,٣٧٨ | |
| الإجمالي | مستحق أكبر من ٩٠ | مستحق بين ٩٠ و ٣١ يوم | مستحق أقل من ٣٠ يوم | الرصيد المتداول غير المستحق | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣١,٧٧٥,٨٣٣ | ٪١٠٠ ١٣,٩١٦,٤٥٩ | ٪١٠,٣٥ ١,٩٦٨,١٦٢ | ٪٢,٥٢ ١,٨٢٥,١٤٨ | ٪١,٣٠ ١٤,٠٦٦,٠٦٠ | محل الخصم المتوقع عملاء وأوراق قبض الخصم المتوقع |
| ١٤,٣٤٨,٥١٨ | ١٣,٩١٦,٤٥٩ | ٢٠٣,٦٥٠ | ٤٥,٩٩٢ | ١٨٢,٤١٧ | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | ٥٢,٣٠٦,٢٨٢ | إيرادات مستحقة (إيضاح ٢٧) * |
| ٤,٧٩٥,٩٨١ | ٥,٦١٤,١٢٥ | تأمينات لدى الغير |
| ٣,٨٤١,٩٤٥ | ٤,٤٤٨,٣٥٧ | ضمان أعمال |
| ٣,١٢٠,٣٨٢ | ٣,٠٩١,٨٩٤ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١,٦٥١,٢٧٠ | ١,٨٤٨,٤٠٤ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٧١٩,١٦٩ | ١٧٣,٠٥٥ | عهد وسلف عاملين |
| ٩٤,٩٩٩ | ٥٤,٩٩٩ | غطاء خطابات ضمان |
| ١٣٨,٥٠٠ | ٥,٠٠٠ | دفعات مقدمة - مقاولي باطن |
| ٤,٥٩٢,٣٢٧ | ٢,٦٩٢,٢١٤ | مدينون متنوعون |
| ٤٥,٤٧١,٤٤١ | ٧٠,٢٣٤,٣٣٠ | الإجمالي |
| (٧,٢٥٢,٢٣٤) | (٨,٠٢٦,٧٩٩) | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٣٨,٢١٩,٢٠٧ | ٦٢,٢٠٧,٥٣١ | الصافي |

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

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|----------------------------|
| ٧,٢٥٢,٢٣٤ | ٧,٢٥٢,٢٣٤ | الرصيد في ١ يناير |
| - | ٧٧٤,٥٦٥ | مكون خلال العام (إيضاح ٢٩) |
| ٧,٢٥٢,٢٣٤ | ٨,٠٢٦,٧٩٩ | الرصيد |

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسبيك للتعبين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة: (١)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | طبيعة المعاملة | | | طبيعة العلاقة |
|---------------|---------------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|
| | | دفع مصروفات نيابية عن الشركة | تمويل | فروق عملة | |
| ٢,٣٢٤,٢٣٠ | ٢٥١,٥٦٧,٥٤١ | ٤٥٠,٦٣٨ | - | - | شركة تابعة |
| ١٢٩,٩٠٩,٠٤٧ | ١٣٨,٣٦١,٥٦٠ | - | ٨,٤٥٢,٥١٣ | - | شركة تابعة |
| ٨٨,٢٦٠,٧٢١ | ٨٨,٢٦٠,٧٢١ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٣٧,٩٥٦,٢٢٦ | ٥٣,٣٤٥,٧٨٩ | ٤,٨٥٥,٦١٨ | ٦٥٥,٤٣٧ | ٩,٨٧٨,٥٠٨ | شركة تابعة |
| ١١,٤٧٥,٩٥٨ | ١١,٤٧٥,٩٥٨ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٣,٥٧٠,٨٨٢ | ٣,٥٧٠,٨٨٢ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٦٩١,٧٧٤ | ٦٩١,٧٧٤ | - | - | - | شركة تحت سيطرة مقترضة |
| ٤٨٢,٢٤٤ | ٤٨٢,٢٤٤ | - | - | - | شركة تحت سيطرة مقترضة |
| ٤٣٧,٢٢٨ | ٤٧٤,٩٨٤ | ٣٧,٧٥٦ | - | - | شركة تابعة |
| ٣١٨,٠١٦ | ٣١٨,٠١٦ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٢٨٧,٠٥٦ | ٢٨٧,٠٥٦ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٢٤٤,٩٧٢ | ٢٤٤,٩٧٢ | - | - | - | شركة تحت سيطرة مقترضة |
| ٢١٤,٣٤٩ | ٢١٤,٣٤٩ | - | - | - | شركة تابعة |
| ١٢٧,٥٥٦ | ١٢٧,٥٥٦ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٤,٢٢٩ | ١٦٧,٨٠١ | ١٦٣,٥٧٢ | - | - | شركة تابعة |
| ٦٣,٢٦٧ | ٦٣,٢٦٧ | - | - | - | شركة تحت سيطرة مقترضة |
| ٥٧,٠٠٠ | ٥٧,٠٠٠ | - | - | - | شركة تابعة |
| ١٣,١٦٣ | ١٣,١٦٣ | - | - | - | شركة تحت سيطرة مقترضة |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | - | - | - | شركة تابعة |
| ٢٧٦,٤٤٠,٤١٨ | ٥٤٩,٧٧٧,١٣٣ | - | - | - | |
| (١١٩,٥٢٩,٩٧٣) | (١٣٣,١٤٤,١٤٥) | - | - | - | |
| ١٥٦,٩١٠,٤٤٥ | ٤١٦,٥٨٢,٩٨٨ | - | - | - | |

شركة اسكوم بريشيويس ميثالز للتعبين *
 شركة جلاس روك للوزل
 شركة اسكوم الإمارات للتعبين (شركة ذات مسئولية محدودة)
 شركة بينا للجيولوجيا والتعبين والمحدودة - السودان
 شركة لازرق للأشغال العمومية
 شركة اسكوم - الجزائر
 الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسبيك)
 شركة التكامل للاسمنت - السودان
 شركة اسكوم سوريا للجيولوجيا والتعبين المحدودة المستقلة
 شركة المعادن الاستكشافية الدولية
 الشركة العربية الوطنية للاسمنت
 شركة جولدن أسنس
 شركة اسكوم قبرص
 شركة اسكوم السنغال
 شركة اسكوم بريشيويس ميثالز للاستثمار
 شركة اسكوم تريك
 شركة اسبيك للتحكم الألي
 شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
 اسكوم للاستشارات والتعبين

بغضن: مخصص الحسابات الائتمانية المتوقعة

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع):

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

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------------------|----------------|----------------|
| الرصيد في ١ يناير | ١٢٠,٩٠٩,٠٧٤ | ١١٩,٥٢٩,٩٧٣ |
| مكون خلال العام (إيضاح ٢٩) | - | ١٣,٦١٤,١٧٢ |
| إعادة تصنيف | - | ١٠٥,٣٢٠,٤٧٧ |
| انقضى الغرض منه (إيضاح ٣٠) | (١,٣٧٩,١٠١) | (١٠٥,٣٢٠,٤٧٧) |
| الرصيد في نهاية العام | ١١٩,٥٢٩,٩٧٣ | ١٣٢,١٤٤,١٤٥ |

* قامت الشركة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٧ بالتوقيع على اتفاقية تسوية وحالة مديونية والتي نتج عنها تحويل المديونية المستحقة من شركة اسكوم للمعاملن التمنية - انوريبا (شركة تثقيفة) إلى شركة اسكوم برينشوس ميتالز للتأمين (شركة تابعة) وتم إلتاها مدفوعات تحت حساب الاستثمار وذلك بالنظر إلى جوهر المعاملة الذي يتمثل في أنه دعم مقدم للشركة التابعة.

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة ببيع أسهمها في شركة اسكوم للمعاملن التمنية - انوريبا، والذي ترتب عليه إعادة تصنيف المديونية المستحقة من شركة اسكوم برينشوس ميتالز للتأمين والبالغة ٢٤٨ مليون جنيه مصري ضمن الأطراف ذات العلاقة.

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

| | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | نوع مصروفات | طبيعة العلاقة | | |
|-------------|-------------|------------|----------------|-----------------------|------------|---|
| | | | نقبة عن الشركة | | | |
| | | | قروض | | | |
| | | | تحويل | | | |
| | | | فروق عملة | | | |
| | | | | شركة تابعة | | |
| | | | | مساهم رئيسي | | |
| | | | | شركة تابعة | | |
| | | | | شركة تحت سيطرة مشتركة | | |
| | | | | شركة تحت سيطرة مشتركة | | |
| | | | | الإجمالي | | |
| ١٩٦,٢٤٦,٥٤٠ | ٣٥٣,٥١١,٨٩١ | ١٦,٥٩٠,٩١٩ | (٧,٥٧٢,٦٩٩) | ٩٨,٦٢٠,٩١٧ | ٤٩,٦٢٦,٢١٤ | شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكمربونات |
| ٢٧,٤٠٥,٩١١ | ١٢,٩٣٧,٢٠٩ | - | (١٥٢,٤١٩) | (١٤,٣٤٤,٨٢٨) | ٢٨,٥٤٥ | شركة القاعة للاستشارات المالية |
| ١٠,٥٣٣,١١٨ | ١,٩٠٧,٥٢٨ | - | (٣,٠٢٣,٥٥١) | (٦,٤٠٤,٣٧٢) | ٨٠٢,٣٣٣ | شركة أسكوم السودان |
| ٨٢٨,٤٨١ | ٨٢٨,٤٨١ | - | - | - | - | شركة اسيك للأسمت |
| ١٢,٤٥١ | ١٢,٤٥١ | - | - | - | - | الشركة الوطنية للتنمية والتجارة |
| ٢٣٥,٠٢٦,٥٠١ | ٣٦٩,١٩٧,٥٦٠ | - | - | - | - | الإجمالي |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت الشركة بسداد ١٩,٤٦٧,٧٠٢ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٩٦٩,٣٥٦ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|-----------------------------------|
| ١٦,٩٦٩,٣٥٦ | ١٩,٤٦٧,٧٠٢ | مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٦,٩٦٩,٣٥٦ | ١٩,٤٦٧,٧٠٢ | |

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|-----------|---------------------|
| ١٢,٢٦٢,٥١٩ | ٥,٢٩٦,٩١٥ | بنوك - حسابات جارية |
| ١٩١,٨١٧ | ١,٠٨٤,١٢٠ | نقدية بالصندوق |
| ٤٨,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠ | بنوك - ودائع لأجل |
| ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | |

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ١٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

(أ) تسوية صافي الدين

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|------------------------------|
| ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | النقدية وما في حكمها |
| (٤٧,٣٥٥,٢٢١) | (٣٥,٧٩٥,٨٦٥) | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| (٢٠١,٢٤٨,٩٣٠) | (٢٣٤,٥٢١,٦١٠) | القروض |
| (١,٦٢٤,٧٦٨) | (٣٧٣,٠٢٦) | التزامات تأجير تمويلي |
| (٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣) | (٢٦٤,٢٦١,٤٦٦) | الإجمالي |

| الإجمالي | التزامات تأجير تمويلي | القروض | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل | النقدية وما في حكمها | صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
|---------------|-----------------------|---------------|------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| (٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣) | (١,٦٢٤,٧٦٨) | (٢٠١,٢٤٨,٩٣٠) | (٤٧,٣٥٥,٢٢١) | ١٢,٥٠٢,٣٣٦ | ٢٠٢٣ |
| ٦,٧٣٧,٧٩٧ | ١,٢٥١,٧٤٢ | - | ١١,٥٥٩,٣٥٦ | (٦,٠٧٣,٣٠١) | التدفقات النقدية |
| (٣٣,٢٧٢,٦٨٠) | - | (٣٣,٢٧٢,٦٨٠) | - | - | تسوية صرف العملات الأجنبية |
| (٢٦٤,٢٦١,٤٦٦) | (٣٧٣,٠٢٦) | (٢٣٤,٥٢١,٦١٠) | (٣٥,٧٩٥,٨٦٥) | ٦,٤٢٩,٠٣٥ | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

١٧- رأس المال

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

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

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

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

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية
شركة فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
آخرون

أسهم الخزينة

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

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

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

| عدد الأسهم | أسهم خزينة | |
|------------|------------|----------------|
| ١٠٠,٠٠٠ | ٩١٠,٦٥٧ | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ١,٥٠٨,٩٢٧ | ١٠,٧٣٤,٤٤٧ | إضافات |
| ١,٦٠٨,٩٢٧ | ١١,٦٤٥,١٠٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٣,٦٨٠,٦٤٤ | ٤٣,٦٦٣,٤٦٧ | إضافات |
| ٥,٢٨٩,٥٧١ | ٥٥,٣٠٨,٥٧١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٨- القروض

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول |
| الإجمالي | ١٣٢,٧٤٨,٩٣٠ | ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٩,١٠٤,١٧٨ | ١٣٦,٩١٧,٤٣٢ |
| | ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٦٨٠,٥٧٠ | ٦٨,٥٠٠,٠٠٠ | - |
| | ٢٠١,٢٤٨,٩٣٠ | ١٢٦,١٨٠,٥٧٠ | ٩٧,٦٠٤,١٧٨ | ١٣٦,٩١٧,٤٣٢ |

القروض الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسبيك لتصنيع الكبريتات - شركة تابعة - بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي في عام ٢٠١٩ لسداد قروض شركة القائمة الاستشارات المالية - مساهم رئيسي - ويستمر هذا التمويل حتى تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥.

١٨ - القروض (تابع)

جدول السداد:

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

الفوائد والعمولات:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

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

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلي:

| التاريخ | القسط |
|---------------|----------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٢٠ مليون جنيه مصري |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٢٥ مليون جنيه مصري |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ | ٢٣,٥ مليون جنيه مصري |

١٩ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|------------------------------|
| ٤٧,٣٥٥,٢٢١ | ٣٥,٧٩٥,٨٦٥ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٤٧,٣٥٥,٢٢١ | ٣٥,٧٩٥,٨٦٥ | |

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٦,٧ 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 تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل ٢٢٪ للجنة المصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢٪ للجنة المصرية).

٢٠ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

النقدية 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 التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

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

٢٠ - قياس القيمة العادلة (تابع)

- (أ) تقييم الأصول الفائضة: قامت الشركة بتعيين خبير مثن مستقل لتحديد القيمة العادلة حيث تم تقييم الأراضي بطريقة البيع المثالية بالرجوع إلى أسعار بيع أراضي مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة.
- (ب) تقييم التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقييم على مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة المتمثل في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية المماثلة وتواريخ الاستحقاق المتبقية. وتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم فيما يلي:

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

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

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

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

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

٢١- التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

| أصول ثابتة | |
|------------|---|
| ٢,٦١٩,٥٩٢ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| - | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| - | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر |
| ٢,٦١٩,٥٩٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١,٣٤٩,٩٥٠ | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| - | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر |
| ٣,٩٦٩,٥٤٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ٢,١٢٩,٧٣٣ | ٢,٣٣١,٨٣٣ | الاضمحلال في قيمة المخزون |
| ٣,٢٢٨,٤١٧ | ٣,٢٢٨,٤١٧ | الاضمحلال في قيمة العملاء |
| ١,٦٣١,٧٥٣ | ١,٨٠٦,٠٣٠ | الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢٦,٨٩٤,٢٤٤ | ٢٩,٩٥٧,٤٣٣ | الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٠١,٣٥٤,١٦١ | ٧٧,٦٥٧,٠٥٤ | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٩,٥٢٧,٥٠٤ | ١٦,١٨١,٣٩٨ | مخصصات |
| ١٤٤,٧٦٥,٨١٢ | ١٣١,١٦٢,١٦٥ | |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ١٣١,١٦٢,١٦٥ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٢- التزامات الأيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|---------|---|
| ١,٦٢٧,٤٣٠ | ٢٠٤,٥٣٤ | الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي: |
| - | ٣٢٢,٤٢٢ | خلال سنة واحدة |
| ١,٦٢٧,٤٣٠ | ٥٢٦,٩٥٦ | أكثر من سنة |
| | | الحد الأدنى لمدفوعات الأيجار |
| ١,٦٢٤,٧٦٨ | ١١١,٣٣٠ | القيمة الحالية لمطلوبات الأيجار هي كما يلي: |
| - | ٢٦١,٦٩٦ | خلال سنة واحدة |
| ١,٦٢٤,٧٦٨ | ٣٧٣,٠٢٦ | أكثر من سنة |
| | | القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الأيجار |

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٢- التزامات الإيجار (تابع)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|---------|-------------|
| ١,٠٩٣,٩١١ | ٣٣٧,٧١٧ | حق الانتفاع |
| ١,٠٩٣,٩١١ | ٣٣٧,٧١٧ | مباني |
| | | الإجمالي |

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|-------------|
| ١,٣٩٩,٢٢٣ | ١,٠٨٤,٨٧٤ | حق الانتفاع |
| ١,٣٩٩,٢٢٣ | ١,٠٨٤,٨٧٤ | استهلاك |
| | | الإجمالي |

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|--|
| ١٧٥,٧٩٤ | ١١٠,٩٢٢ | فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية) |
| ١٧٥,٧٩٤ | ١١٠,٩٢٢ | الإجمالي |

٢٣- التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (١٧٤,٧٩٣,٤٤٣ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٤- الموردون وأوراق دفع

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|-------------|
| ٢٢,٢٩٧,٩٦٥ | ٣١,٩١٧,٧٩٧ | أوراق دفع |
| ٢٢,٨١٠,٥٢٩ | ١٤,٩٢٣,٠٩١ | موردون |
| ٥,٦١٨,٧١٥ | ٧,٦٩٥,٦١٤ | مقاولي باطن |
| ٥٠,٧٢٧,٢٠٩ | ٥٤,٥٣٦,٥٠٢ | |

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ٣٦,٦٤٤,٤٣٦ | ٤٥,٦٢٦,٥٥٨ | مصروفات مستحقة |
| ٢٧,١٨١,٣٧٢ | ٣٣,٦٢٤,٣٩٣ | ضريبة مرتبات |
| ٣,٣٨١,٨٤٣ | ٤,٤٤٦,٨٩٧ | تأمين ضمان أعمال |
| ٢,٦٨٢,٥٢٥ | ٢,٦٨٢,٥٢٥ | دائنو توزيعات (أ) |
| ١,٣٨٩,٤٩٤ | ٢,٥٤٧,٨١٣ | ضريبة قيمة مضافة |
| ٣,٤٦٣,٤٤٤ | ٢,٣٤٣,٨٤١ | ضرائب خصم واطافة |
| ٦١٣,٤٨٤ | ٦١٣,٤٨٤ | مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب) |
| ٢,٣٨١,١٢٨ | ٥٠٠,٣٩٦ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٣,٧٨٨,٦٠٥ | ٤٣٢,٧١١ | التزامات عقود (إيضاح ٢٧) |
| ٨٣٦,٧٣٤ | - | تأمينات اجتماعية - مقولون |
| ١,٢٩٣,٥٤٢ | ١,٩٦٢,٣٤٢ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٨٣,٦٥٦,٦٠٧ | ٩٤,٧٨٠,٩٦٠ | |

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

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

٢٦- المخصصات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | مخصص قضايا | مخصصات أخرى | |
|-------------|-------------|------------|-------------|---------------------|
| ٢٥,٧٣٣,٩٤٢ | ٤٢,٣٤٤,٤٦١ | ٧٠٢,٩٠٣ | ٤١,٦٤١,٥٥٨ | الرصيد في أول العام |
| ١٧,٦٢٨,٤٣٧ | ٣٣,٧٣٧,٣٠٧ | ٢,١٩٩,٤٦٦ | ٣١,٥٣٧,٨٤١ | المكون خلال العام |
| (١,٠١٧,٩١٨) | (٤,١٦٤,٤٤٣) | - | (٤,١٦٤,٤٤٣) | المستخدم خلال العام |
| ٤٢,٣٤٤,٤٦١ | ٧١,٩١٧,٣٢٥ | ٢,٩٠٢,٣٦٩ | ٦٩,٠١٤,٩٥٦ | الإجمالي |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--------------|
| ٢١٤,٩١٦,٧٩٨ | ٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨ | مبيعات محلية |
| ٢١٤,٩١٦,٧٩٨ | ٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨ | الإجمالي |

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| ٧,٠١٧,٩٥٨ | ٢٨,١٧٧,٧٦٥ | في نقطة زمنية معينة |
| ٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠ | ٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣ | على مدار زمني |
| ٢١٤,٩١٦,٧٩٨ | ٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | ٥٢,٣٠٦,٢٨٢ | إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء * |
| ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | ٥٢,٣٠٦,٢٨٢ | إجمالي أصول العقد المتداولة |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|--|
| ٢٢,٣١١,١٧٦ | ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | أصول العقد كما في ١ يناير طبقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٨ |
| ٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠ | ٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣ | يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقا للمعيار المحاسبي المصري ٤٨) |
| (٢٠٣,٦٩٣,١٤٨) | (٢٩٨,٦٩٧,٠٥٩) | ناقصا: فواتير صادرة خلال العام |
| ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | ٥٢,٣٠٦,٢٨٢ | أصول العقد كما في ٣١ ديسمبر |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|-------------|--|
| ١٠,٤١٠,٦١١ | ٣,٧٨٨,٦٠٥ | التزامات العقود كما في ١ يناير طبقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٨ |
| (١٠,٤١٠,٦١١) | (٣,٧٨٨,٦٠٥) | يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود |
| ٣,٧٨٨,٦٠٥ | ٤٣٢,٧١١ | ناقصا: دفعات مقدمة من العملاء خلال العام |
| ٣,٧٨٨,٦٠٥ | ٤٣٢,٧١١ | التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر |

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

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهرًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٦ شهرًا) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكديدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي في جمهورية مصر العربية ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات. وبناءً على تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد حددت الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

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

٢٨- مصروفات حسب طبيعتها

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|------------------------|
| ٢١٩,٨٢٧,٢٣٤ | ٣٠٨,٦٣٧,٠٧٤ | تكلفة النشاط |
| ٢١,٩١٠,١٨٢ | ٣٢,٥٠٨,٩٧٠ | مصروفات إدارية وعمومية |
| <u>٢٤١,٧٣٧,٤١٦</u> | <u>٣٤١,١٤٦,٠٤٤</u> | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١٤١,٢٨٠,٥٨٦ | ٢٠٨,٥٦٣,٣٠١ | أعمال التشغيل |
| ٤٠,١٥٦,٩٧٥ | ٥٥,٤١٨,٩٥٧ | مرتبات وأجور |
| ٩,٣٣٩,٢٣٥ | ١٩,٨٧٣,٣٧٨ | مصروفات صيانة |
| ١٥,٣٠٦,٦٣٥ | ١٤,٩٣٤,٤٣٩ | إيجارات |
| ٥,٦٧٣,٨٩٨ | ٥,٨٥٨,٦٦٨ | إهلاكات واستهلاكات |
| ٩٠٠,٠٠٠ | ٢,٦٢٣,٢٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٢٩,٠٧٥,٠٨٧ | ٣٣,٨٧٤,١٠١ | أخرى |
| <u>٢٤١,٧٣٧,٤١٦</u> | <u>٣٤١,١٤٦,٠٤٤</u> | |

٢٩- مخصصات مكونة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٧,٦٢٨,٤٣٧ | ٣٣,٧٣٧,٣٠٧ | مخصصات أخرى (إيضاح ٢٦) |
| - | ١٣,٨٢٨,٤٠١ | قروض شركات تابعة (إيضاح ١١) |
| - | ١٣,٦١٤,١٧٢ | أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥) |
| ٢٥٩,٧٢٠ | ٨٩٨,٢٢٦ | المخزون (إيضاح ٨) |
| - | ٧٧٤,٥٦٥ | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤) |
| <u>١٧,٨٨٨,١٥٧</u> | <u>٦٢,٨٥٢,٦٧١</u> | |

٣٠- مخصصات انتفى الغرض منها

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| ١٨,٩٢٥,٤٤٤ | - | قروض شركات تابعة (إيضاح ١١) |
| ١,٣٧٩,١٠١ | ١٠٥,٣٢٠,٤٧٧ | أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥) |
| <u>٢٠,٣٠٤,٥٤٥</u> | <u>١٠٥,٣٢٠,٤٧٧</u> | |

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣١- ضرائب الدخل

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------|-----------|-------------------|
| - | - | مصروف ضريبة الدخل |
| - | ١,٣٤٩,٩٥٠ | ضريبة مؤجلة |
| - | ١,٣٤٩,٩٥٠ | الإجمالي |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|--|
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٣٦,٣٦٦,٥٨١ | صافي الخسارة قبل الضرائب |
| (٥٥,٢٦٣,٣٩٥) | (١٠٨,٩٩٢,٤٠٢) | فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية محملة على قائمة الدخل الشامل |
| (١٣٥,٠٠٠,٤٥٩) | (٧٢,٦٢٥,٨٢١) | ضرائب الدخل باستخدام سعر الضريبة المطبق (٢٢,٥٪) |
| (٣٠,٣٧٥,١٠٣) | (١٦,٣٤٠,٨١٠) | التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً |
| ٣٤,٦٣٥,٩٤٥ | ٤٤,٠٧٠,٣٤٦ | التأثير الضريبي لايرادات غير خاضعة للضريبة |
| (٩,٠٠٢,٤١٥) | (٣١,٠٠١,٢٨٥) | خسائر ضريبة غير معترف بها مسبقاً تستخدم لتقليل مصروفات الضرائب الحالية |
| (٦,٢٦٤,٩١٤) | (١١,٠٠٦,٤٨٨) | مصروف الضريبة على الدخل |
| - | - | |

٣٢- تكاليف تمويلية - بالصافي

| (معدلة) ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------------|--------------|---|
| ١٠,٣٦٨,٧٥٧ | ١٥,٢٨١,٦٦٥ | استهلاك خصم القيمة الحالية |
| ١٠,٣٦٨,٧٥٧ | ١٥,٢٨١,٦٦٥ | |
| (٢١,١٤٦,٢٣٤) | (٢٥,٧٣٤,٧٧٥) | فوائد مدينة |
| (٤٤,٧٢٥,٥٥٧) | (٢٥,٠٢٢,١٢٢) | أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركات تابعة (إيضاح ١١) |
| ٢٩٧,٦٦٠ | ٥١٣,٠٨٩ | فوائد دائنة |
| (١٣,٥٢٦,٩٠١) | - | خسائر أسعار الصرف للعملة الأجنبية |
| (٧٩,١٠١,٠٣٢) | (٥٠,٢٤٣,٨٠٨) | الإجمالي |
| (٦٨,٧٣٢,٢٧٥) | (٣٤,٩٦٢,١٤٣) | صافي التكاليف التمويلية |

٣٣- إيرادات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|------------|----------------|
| ٣,٣٠٢,٥٤٣ | ١٣,٩٨٧,٨٦٢ | أرباح رأسمالية |
| - | ٢٦٨,٨٩٧ | إيرادات أخرى |
| ٣,٣٠٢,٥٤٣ | ١٤,٢٥٦,٧٥٩ | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٤ - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام بقسمة صافي الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بعد استقطاع خسائر فروق العملة والمدرجة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع استبعاد المتوسط المرجح للأسهم العادية المشتركة خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|--|
| (١٣٥,٠٠٠,٤٥٩) | (٧٣,٩٧٥,٧٧١) | صافي خسارة العام بعد ضريبة الدخل |
| ٥٣,٧٣٠,٤٤٤ | ٥١,٨٧٤,٤٩٧ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة |
| <u>(٢,٥١)</u> | <u>(١,٤٣)</u> | نصيب السهم في الخسائر |

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

٣٥ - الفحص الضريبي

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

أولاً : تقديم الأقرارات الضريبية:

يتم تقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم (٥/١/٤٣١) تسجيل ضريبي رقم (٢٠٠-١٧٣-٥٢٩).

ثانياً : الفحص الضريبي :

(أ) ضريبة شركات الأموال

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

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

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧ وصدر قرار لجنة الطعن في ٢٠٢٤/٣/٣ بفروق فحص تبلغ ٢١,٧ مليون جنيه مصري وسيتم مراجعته القرار واتخاذ الإجراءات اللازمة.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢.

(ب) ضريبة الأجور والمرتببات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.

(ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٥- الفحص الضريبي (تابع)

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضرائب الخصم والأضافة

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

٣٦- القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

| نتائج العمليات | خامات محاجر | | أبحاث جيولوجية | | إجمالي | |
|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| الإيرادات | ٣٣٨,١٨٦,٦٣٣ | ٢١١,٣٢٦,٠٤٧ | ١٤,٤٧٧,٦٠٥ | ٣,٥٩٠,٧٥١ | ٣٥٢,٦٦٤,٢٣٨ | ٢١٤,٩١٦,٧٩٨ |
| مجمّل الربح | ٣٤,٥٦٤,٥٥٩ | ٢,٥٢٤,٩٥٣ | ٣,٦٠٣,٩٣٧ | (٢,٠٨٨,٤٩٢) | ٣٨,١٦٨,٤٩٦ | ٤٣٦,٤٦١ |

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية (تابع)

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|--|
| (٢,١٥٧,٨١٠) | ٦١,٥٨٠,٦٨٢ | إرباح / (خسائر) التشغيل |
| (٥,٦٧٣,٨٩٧) | (٥,٨٥٨,٦٦٩) | الإهلاك والاستهلاك |
| (٦,٤٧٥,٦٢٥) | - | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| (١٣٤,٦٦٢,٠٨٧) | (١٥٩,٢٣٦,٢٠٨) | تكاليف تمويلية |
| ١٠,٦٦٦,٤١٧ | ١٥,٢٨١,٦٦٥ | إيرادات فوائد |
| ٣,٣٠٢,٥٤٣ | ١٣,٩٨٧,٨٦٢ | أرباح رأسمالية |
| - | ٢٦٨,٨٩٧ | إيرادات أخرى |
| (١٣٥,٠٠٠,٤٥٩) | (٧٣,٩٧٥,٧٧١) | صافي الخسارة |

٣٧ - إعادة عرض أرقام المقارنة

خلال الفترة، قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، حيث نتيج عرض فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن حركة أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر، والتي قد بلغت ١٠٨,٩٩٢,٤٠٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

ولغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة، قامت الشركة بتطبيق المعالجة المشابهة "الملحق (ب) و(ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٥٦٨ و ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢"، والتي كانت مطبقة على فروق العملات الأجنبية الناتجة من الأرصدة القائمة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ و ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، وتسمح هذه المعالجة بالاعتراف بفروق العملات الأجنبية المتعلقة بتلك الأرصدة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | التعديل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | قائمة الأرباح أو الخسائر |
|----------------|--------------|----------------|-------------------------------------|
| (١٣,٥٢٦,٩٠١) | ٥٥,٢٦٣,٣٩٥ | (٦٨,٧٩٠,٢٩٦) | فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية |
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٥٥,٢٦٣,٣٩٥ | (١٣٥,٠٠٠,٤٥٩) | صافي الخسارة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | التعديل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | قائمة الدخل الشامل الآخر |
| (٧٩,٧٣٧,٠٦٤) | ٥٥,٢٦٣,٣٩٥ | (١٣٥,٠٠٠,٤٥٩) | صافي الخسارة |
| (٥٥,٢٦٣,٣٩٥) | (٥٥,٢٦٣,٣٩٥) | - | فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية - |

٣٨ - الأحداث اللاحقة

في ٦ مارس ٢٠٢٤، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإستثنائي رفع سعري عائد الابداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥٪ واعتماد نظام سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب، مما أدى لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري. تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية على ٤٧ جنيه مصري. ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، ومع ذلك تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.