

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)  
شركة مساهمة مصرية

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



شريف ديموس  
محاسبون ومراجعون قانونيون



برايس وترهاوس كوبرز عز الدين ودياب وشركاهم  
محاسبون قانونيون

### تقرير مراقب الحسابات

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

#### تقرير على القوائم المالية المجمعة

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

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

#### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

#### الرأي

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



#### مراقب الحسابات



القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢٤

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٥	الأصول الثابتة
١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	١١,٣٧٢,١٤١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٤٠٩,١٨٩	٧,١٧٦,٩٣٢		أعمال تحت التنفيذ
١٠٣,١٦٧,٨٩٧	-	٧	استثمارات في شركات شقيقة
-	٣٦٦,٩٨٨,٣٤٨	١٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١,٩٤٩,٤٧٠	٢,١٤٨,٠٣٩		أصول غير ملموسة
٩,٣٠٨,٣٣٠	٥٥٦,١١٣,٢٤١	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩	٢,٤٣١,٣٩٣,٠١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨٢,٤٧٦,١٧٣	٢٥٧,٤٣٨,٧٠٢	٨	المخزون
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٣١٤,٥٧٧,٠١١	١١	عملاء وأوراق قبض
٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨	٣١٢,٩٩٢,٠٠٩	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٧٨,١١٣	٤,٢٣٢,٧٣٢	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	١,٣٢١,٥٧٣,٩٢٨	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٨٩,٤٤٣,٤٠٨	١٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٨,٤٥٨,٣٢٩	١٥	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	١٦	النقدية بالصندوق والبنوك
٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧	٢,٧٦٦,٩٥١,٤٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣٦,١١٥,٩٥٥		الاحتياطيات
(٨٨٦,٧٩٧,٦١٣)	٩٣١,٨٢٩,٨١٣		الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)
(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	٢١	أسهم الخزينة
(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	٢٢	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١٤٨,١٧٩,٥٨٠	١٨٦,٤٣٠,٢٧٧		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	١,٦٣٢,٣٥٦,٦٩٩		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	٢٢	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠		إجمالي الفائض (العجز) في حقوق الملكية
١,١٦٦,٥٠٢,١٠١	١,٥٩٣,٣٧١,٦٦٥	١٧	الالتزامات غير المتداولة
-	١,٥٣٠,٥٦٤	٢٣	قروض
٥,٣٣٩,٧٢٩	٧,٣٧١,٤٦٤	٢٥	التزامات الإيجار
١,١٧١,٨٤١,٨٣٠	١,٦٠٢,٢٧٣,٦٩٣		التزامات ضريبة مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	١٩	الالتزامات المتداولة
٣١٩,٤٤٦,٨٦٤	٤١٠,٥٤٥,٠٧٨	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
١٩٩,١٥٢,٢٦٢	٣٣٥,٠٢٩,١٧٢	١٧	داننون وأرصدة داننة أخرى
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	١٨	قروض - الجزء المتداول
٧٢٨,٥٣٠	-	٣٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢,٦٣٨,١٠٦	٢,٤٩٣,٣٦٤	٢٣	بنوك سحب على المكشوف
٣٦,٧٠٦,١٤٥	٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	١٣	التزامات الإيجار
٤٧,٣٦٩,٠٤٩	٩٥,٨٦٣,٦٠٤	٢٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤	٢,٠٧٩,٥٠٢,٠١٤		المخصصات
٢,٥٠٦,٦٤٩,٥٣٤	٣,٦٨١,٧٧٥,٧٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الجيولوجي / فايز حبيب جريس  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خطاب  
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(معدلة)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	٢٧		إيرادات من العقود مع العملاء
(١,١٥٧,٤١٧,٩٦٦)	(١,٤٩٦,٤٩٥,٢٦١)	٢٨		تكاليف النشاط
٢٠٥,٠٧٦,٥٠٩	٤٢٣,٧٤٥,١٥٨			مجمّل الربح
(٣٤,٨٣٣,٨٥١)	(٧٦,١٥٠,٣٢٥)	٢٨		مصروفات بيع وتوزيع
(٤٠,٠٣٦,٩٤٩)	(٥٦,٠١٦,٩٣١)	٢٨		أعباء طاقة غير مستغلة
(١٠٤,٠٦٨,٣٣٨)	(١٤٠,٣٥٣,٥٤٢)	٢٨		مصروفات إدارية وعمومية
١١,٧٥٣,١٠٦	(٢٣٢,٥٦١,٩٢٠)	٢٣		خسائر انتمائية متوقعة
(٣٠,١٣٩,٢٦١)	(٨١,٣٦٨,٨٣٦)	٢٩		مخصصات مكونة
١,٣٧٩,١٠١	٢٤,٣١٤,٥٠٠	٣٠		مخصصات انتقى الغرض منها
٨١,٧٧١,٧٦٢	٨٧,٣١٣,٠٠٤	٣٢		إيرادات أخرى
٢,٠٤٩,٠١٢	(٤٨٣,٦٣٨,٩٠٧)	١٠		(خسائر) أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٢,٩٥١,٠٩١	(٥٣٤,٧١٧,٧٩٩)			(خسائر) أرباح التشغيل
-	١٥,٦١٥,٨٩٥			إيرادات فوائد
(٩,٠٢٩,٢٦٣)	(١٥٧,٧٠٥,٩٥٢)			تكاليف تمويلية
(٩,٠٢٩,٢٦٣)	(١٤٢,٠٩٠,٠٥٧)	٣١		صافي المصروفات التمويلية
(٩٨,٥٠٤,٨٠١)	(٨٦,٣٩٧,٩١٦)	٧		نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١١١,٤٩٠,٨٧٩	١١٨,٨٣٩,٩٢٣	٧		نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
-	٢,٦٠٤,٣٤٠,٣٦١	٧		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٩٦,٩٠٧,٩٠٦	١,٩٥٩,٩٧٤,٥١٢			صافي الربح قبل الضرائب
-	(١,٣٤٩,٩٥٠)	٣٤		الضريبة المؤجلة
٩٦,٩٠٧,٩٠٦	١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢			صافي أرباح العام
٩٥,٩٢٨,٠٦٠	١,٩٥٩,٩٩٣,٥٩٤			نصيب المساهمين بالشركة الأم
٩٧٩,٨٤٦	(١,٣٦٩,٠٣٢)			نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
٩٦,٩٠٧,٩٠٦	١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢			
(٢,٥١)	(١,٤٣)	٣٥		نصيب السهم الأساسي والمخفض *

\* بناءً على خسائر السهم في القوائم المالية المستقلة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(معدلة)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢	٩٦,٩٠٧,٩٠٦	صافي أرباح العام
			<u>الدخل الشامل الأخر</u>
			ينود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
	(١٣٨,١٦٧,٧٦٨)	(١٧٩,٤٥٥,٧٤٧)	فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية (إيضاح ٤٠)
	٢٦,١٨٤,٤٦١	(١٥,٤٦٠,٣٩٦)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
	-	٣٥١,٠١٩	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
	(١١١,٩٨٣,٣٠٧)	(١٩٤,٥٦٥,١٢٤)	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
	١,٨٤٦,٦٤١,٢٥٥	(٩٧,٦٥٧,٢١٨)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
			<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:</u>
	١,٨٦١,٥٦٩,٥٢٨	(٧٣,١٤٤,٥٧٢)	مساهمي الشركة الأم
	(١٤,٩٢٨,٢٧٣)	(٢٤,٥١٢,٦٤٦)	الحقوق الغير مسيطرة
	١,٨٤٦,٦٤١,٢٥٥	(٩٧,٦٥٧,٢١٨)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة اسبيك للتصدين (السكوم) (شركة مساهمة مصرية)

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

حقوق الملكية	حقوق		مطلبات مع		الأرباح المرحلة (الضئف المراقفة)	الاحتياطيات	رأس المال	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
	المحصن غير المسيطره	المحصن غير المسيطره	المحصن غير المسيطره	المحصن غير المسيطره					
(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	(٢,٥١٣,١٦٦)	(٩١٠,٦٥٧)	(٨٠٦,٠٢١,٤٦٧)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	٢١
٩٦,٩٠٧,٩٠٦	٩٧٩,٨٤٦	٩٥,٩٢٨,٠٦٠	-	-	٩٥,٩٢٨,٠٦٠	-	-	-	شراء أسهم خزينة
(١٩٤,٥٩٥,١٧٤)	(٢٥,٤٩٢,٤٩٢)	(١٦٩,٠٧٢,٦٣٢)	٧,٦٣١,٥٧٩	-	(١٧٦,٧٠٤,٢١١)	-	-	-	صافي أرباح الفترة (مطله)
(٦,٤٤٥,٢٩٠)	٧,٧٥٢,٣١٩	(١٤,١٩٧,٦٠٩)	-	(١٤,١٩٧,٦٠٩)	-	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخر (مطله)
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٨٦,٧٩٧,٦١٣)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء حصه غير مسيطره في شركة تابعه الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨٨٦,٧٩٧,٦١٣)	٣١,٤٢٤,٥٥٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	(٤,٦٩١,٤٠٥)	٤,٦٩١,٤٠٥	-	الحول الى الاحتياطي القانوني
(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
١,٩٥٨,٦٢٤,٥٦٢	(١,٣٦٩,٠٣٢)	١,٩٥٩,٩٩٣,٥٩٤	-	-	١,٩٥٩,٩٩٣,٥٩٤	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(١١١,٩٨٣,٣٠٧)	(١٣,٥٥٩,٢٤١)	(٩٨,٤٢٤,٠٦٦)	٢٨,٢٥٠,٦٩٧	-	(١٣٦,٦٧٤,٧٦٣)	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخر
١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠	(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	١,٦٣٢,٣٥٦,٦٩٩	١٨٦,٤٢٠,٢٧٧	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	٩٣١,٨٢٩,٨١٣	٣٦,١١٥,٩٥٥	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
	١,٩٥٩,٩٧٤,٥١٢	٩٦,٩٠٧,٩٠٦	(جميع المبالغ بالجنيه المصري) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ربح العام قبل الضرائب
	١٦٨,١٩٣,٣٤٥	١٠٧,٩٦١,٨٤٤	تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	٨١,٣٦٨,٨٣٦	٣٠,١٣٩,٢٦١	إهلاك أصول ثابتة
٢٩	٢٣٢,٥٦١,٩٢٠	(١١,٧٥٣,١٠٦)	المخصصات
٣٣	١٧٨,٤٥٧,٧٦٨	٨٧,٢١٤,٨٨٦	خسائر انتمائية متوقعة
٣٠	٤٨٣,٦٣٨,٩٠٧	(٢,٠٤٩,٠١٢)	تكاليف تمويلية
١٠	(١٩,١٣٣,٨٦٧)	-	خسائر (أرباح) تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠	(٢,٦٠٤,٣٤٠,٣٦١)	-	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧	(٣٧,٠٤١,٩٩٧)	(١٣,٣٣٧,٠٩٧)	أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
٧	(١٧,٢٣٣,٨٤٤)	(٣١٦,١٨٧)	نصيب المجموعة من ربح شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣٠	(٢٤,٣١٤,٥٠٠)	(١,٣٧٩,١٠١)	فوائد دائنة
٢٩	-	(١,٣٥١,٥٦٣)	مخصصات إنقضى الغرض منها
٣٠	(١٢,٩٩٦,٠٩٩)	(٣,٣٠٢,٥٤٣)	الربح الناتج عن تعديل شروط القرض
٥	٦٦,٧٥٩,٧٣٦	(٢٧,٩٣٦,٥٣٠)	أرباح رأسمالية
	٤٥٥,٨٩٤,٣٥٦	٢٦٠,٧٩٨,٧٥٨	خسائر فروق عملة
	(٧٣,٦٥٩,٣٤٨)	(٨٣,٠٩٠,٦٥٣)	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
	١,٤٥٤,٤١٠	(١٠٤,٢٤٧,٣٥٧)	التغيرات في رأس المال العامل:
	(٧٢,٤٨٢,٠١٠)	(٨٢,٨٧٦,٦٧٧)	المخزون
	(١,١٥٤,٦١٩)	٤٦٥,٩٧٦	العملاء وأوراق القبض
	٤١,٤٤٨,٣٤٩	٦١,٢٩١,٠٦٨	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	(١٢٦,٥٢٨,٨٩٤)	٣٤,٦١٤,١٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
	٦٧,٨٦٦,٣٤٠	٤٣,٣٨٠,٤٤٥	الموردون وأوراق الدفع
	(٢٠,٤٢٤,٣٤٢)	(٤,٧٣٦,٣٧٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٢٧٢,٤١٤,٢٤٢	١٢٥,٥٩٩,٣٣٩	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
	(٨,٠١٣,٧٨٠)	(٦٠,٠٠٠)	مخصصات مستخدمة
	١,٦١٧,٩٤٩	٣١٦,١٨٧	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	٢٦٦,٠١٨,٤١١	١٢٥,٨٥٥,٥٢٦	ضرائب مسددة
	(١١٣,٠٤٤,١٣٠)	(٢٥١,٦٥٦,٨٧٧)	فوائد محصلة
٥	١٤,٠٣١,٥٤٨	٤,٠٣٠,٠٩٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	(١,٧٦٧,٧٤٣)	(٣,٤٥٨,٢١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(١٠٠,٧٨٠,٣٢٥)	(٢٥١,٠٨٥,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
	٣٤١,٢٦١,٧١٢	١٠٩,٦١٠,٨٧١	متحصلات من بيع أصول ثابتة
	٤٨,٥٢٢,٦٦٦	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
	(٣٤,٣٦٧,١٧٧)	-	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
	(١٥٣,٠٤٦,٤٥٥)	(٦٨,٧٩٥,٣٩٠)	مدفوعات قرض
	(١٣٩,٢٥٨,٥٠٢)	(٣٠,٧٢٨,١٤٦)	فوائد مدفوعة
	(١٨,٤٤٤,٧٩٦)	١٩٢,٣٦٥,٢٢٥	(مدفوعات) متحصلات من تسهيلات انتمائية
	(٣,٦٦٥,٥٧٥)	(٢,٥٧١,٦٥٠)	التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
٢١	-	(٦,٤٤٥,٢٩٠)	مدفوعات شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
	(٢,٦٦١,٥٩٤)	١٨٢,٧٠١,١٧٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
	١٦٢,٥٧٦,٤٩٢	٥٧,٤٧١,٦٩٩	التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٤	٧٥,٦٥٨,٨٦٨	١٨,١٨٧,١٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣٤	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	٧٥,٦٥٨,٨٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

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 القابضة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً، والتي تعتبر الشركة المسيطرة النهائية.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

٢-١ غرض الشركة الأم

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

٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ب) تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- كونه نقدية أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) 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 تقيم أثر تطبيق تلك التعديلات:

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"	<p>"نطاق المعيار" تم التعديل نطاق المعيار ليشتمل "النباتات المثمرة"</p> <p>"القياس" - تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتنمين 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 إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	تطبق المنشأة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة: (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير ملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبثود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر  "القياس" - تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الغير ملموسة - 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  "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	تطبق المنشأه التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشأه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة
تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تنطبق بالهلاك 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 بالاصول غير ملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	تطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة: (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبية المصري رقم (٣٦) "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينية"	"القياس" - تم إضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج إعادة التقييم في معيار الاصول الثابتة رقم ١٠ - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	تطبق المنشأه التعديلات الخاصه باضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذا كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبية المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها" "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها"	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	تطبق المنشأه التعديلات الخاصه باضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذا كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبية المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها" "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها"	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	تطبق المنشأه التعديلات الخاصه باضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع

١-٢-٢ الشركات التابعة

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

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

(أ) طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال. ويتم قياس المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية أو أي أصول أخرى بالاتى:

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

(ب) التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تتعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

(ج) استبعاد الشركات التابعة

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

(د) الشهرة

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

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

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

(هـ) فترة القياس

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

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة

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

(أ) طريقة حقوق الملكية

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة (تابع)

(ب) التغييرات في حقوق الملكية

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

(ج) خسائر الشركات الشقيقة

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

(د) المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

(هـ) الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

٢-٢-٢ الترتيبات المشتركة

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

المشروعات المشتركة

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



٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٣-٢-٢ الترتيبات المشتركة (تابع)

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

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعرف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح 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 المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح 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 كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة (تابع)

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

٢٠ - ٥٠ سنة	مباني وإنشاءات
٧ - ٣٣ سنة	آلات ومعدات
٣ - ١٥ سنة	شاحنات ووسائل نقل
٥ سنوات	سيارات
٤ - ١٠ سنوات	حاسبات آلية وبرامج
٤ - ٢٠ سنة	أثاث وتجهيزات
١٠ سنوات	عدد وأدوات

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

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

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

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

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

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ٥-٢ الأصول الغير ملموسة

#### العلامة التجارية والتراخيص

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

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

### ٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

### ٧-٢ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة 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 المجموعة للوصول بالمخزون الى 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.

### ٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

#### ١-٨-٢ التوبيخ

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

١-٨-٢ التوبيب (تابع)

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

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

٢-٨-٢ الاعتراف والاستبعاد

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

٣-٨-٢ القياس

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

(أ) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تيوب فيها المجموعة 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 توبيب 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 المجمعة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

● القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى المجمعة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 المجمعة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد توبيب الأرباح والمرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخرى المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم توبيب 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 المجمعة.

● 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 المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

٣-٨-٢ القياس (تابع)

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

٤-٨-٢ الاضمحلال

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

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

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

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

٥-٨-٢ تحقق الدخل

إيرادات التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، كجزء من الإيرادات من العمليات المستمرة وعندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات عند نشو الحق في استلام التوزيعات.

٩-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

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

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٠-٢ المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم تبويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

### ١١-٢ النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

### ١٢-٢ رأس المال

#### رأس المال المصدر والمدفوع و علاوة الإصدار

يتم تبويب 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 علاوة الإصدار. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

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

### ١٣-٢ الالتزامات المالية

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

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

### الدائنون التجاريون

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

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

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ١٤-٢ الإيجار

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

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

### ١٥-٢ الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

#### الضريبة الجارية

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

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

#### الضريبة المؤجلة

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ الضرائب (تابع)

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

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

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

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

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

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

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

١٦-٢ مزايا العاملين

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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



٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ الاقتراض

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

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

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

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

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٩-٢ المخصصات

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ المخصصات (تابع)

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

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

٢٠-٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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 سلع أو خدمة إلى العميل. تحتسب الشركة جميع السلع أو الخدمات المميزة كالتزام أداء منفصل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدار زمني، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

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

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة أعلاه فيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يوفى التزام الأداء 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:

#### الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

##### تقديم الخدمات للمحاجر

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 الفترة المالية على أساس الخدمات المؤداة حتى تاريخه منسوبة الى إجمالي الخدمات المقرر أدائها.

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

#### الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

##### بيع السلع

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

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم ويتم انتقال التحكم في المنتجات للمشتري. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى التجار أو المتعهدين، وقد قبل التجار أو المتعهدين المنتجات وفقاً لعقد البيع، وانتهت أحكام القبول أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية على استيفاء جميع معايير القبول. لا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

##### أصول العقود

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

##### العملاء

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

##### التزامات العقود

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

### ٢١-٢ إيرادات وتكاليف تمويلية

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

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

## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

### ٢٢-٢ الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير ومتغيرات أخرى. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكد المناسب بأن المجموعة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

### ٢٣-٢ توزيعات الأرباح

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

### ٢٤-٢ نصيب السهم في الأرباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

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

### ب. ربحية السهم المخفض

تعدل ربحية السهم المخفض الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لتأخذ في الاعتبار:

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

### ٢٥-٢ التقارير القطاعية

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

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

٣-١-١ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٦,٥١٧,٨٧٣	-	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٧٩,٤٥٥,٧٤٧)	(١٣٨,١٦٧,٧٦٨)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر
(١٠٢,٩٣٧,٨٧٤)	(١٣٨,١٦٧,٧٦٨)	صافي خسارة ترجمة العملات الأجنبية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٤٤,٦٥٥,٤٩٠		دولار أمريكي ٥٠٪
٤٧٠,٦٤٨,٥٥٨		دولار كندي ٥٠٪
(٢,٦٢٦,٠٠٦)		يورو ٥٠٪
٣,٦٧٩		جنيه استرليني ٥٠٪
٤,٤٥٢		درهم إماراتي ٥٠٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٩,٥٩٢,٣٦٩		دولار أمريكي ١٠٪
(٣٦٥,١٨٩)		يورو ١٠٪
(٥,٤٥٧)		جنيه استرليني ١٠٪
٧١٢		درهم إماراتي ١٠٪
(٩٥,٢٧٠)		ريال سعودي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات المقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٩٥,٩٢٣,٦٩١	٨٩,٣١٠,٩٨٠	(٦٠٩,٤٧٨,٢٤٩)	٦٩٨,٧٨٩,٢٢٩	دولار أمريكي
-	٩٤١,٢٩٧,١١٧	-	٩٤١,٢٩٧,١١٧	دولار كندي
(٣,٦٥١,٨٩٨)	(٥,٥٢٥,٠١٣)	(٥,٦١٦,٨٣٩)	٩١,٨٢٦	يورو
(٥٤,٥٧٤)	٧,٣٥٨	(١٠,٢٩٥)	١٧,٦٥٣	جنيه استرليني
٧,١٢١	٨,٩٠٥	-	٨,٩٠٥	درهم إماراتي
(٩٥٢,٧٠٩)	-	-	-	ريال سعودي

(ب) مخاطر الأسعار

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

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها الاستثمارية. ويتم تنوع المحفظة وفقا للحدود التي تضعها المجموعة. يتم تداول غالبية استثمارات أسهم المجموعة علنا إما في بورصة تورنتو أو بورصة مصر.

#### الحساسية

يلخص الجدول أدناه تأثير زيادة/نقصان هذين السهمين على حقوق ملكية المجموعة والأرباح بعد الضريبة للفترة. يعتمد التحليل على افتراض أن أسهم حقوق الملكية قد زادت بنسبة ٣٧٪ و٤١٪ على التوالي أو انخفضت بنسبة ٣٪ و١٨٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

التأثير على الأرباح بعد الضريبة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٣٤٨,٢٧٩,٩٣٣	أسهم شركة Allied Gold Corporation - زيادة ٣٧٪
-	٢,٠٤١,٠٠٧	أسهم البنك التجاري الدولي - زيادة ٤١٪
-	(٢٨,٢٣٨,٩١٣)	أسهم شركة Allied Gold Corporation - نقص ٣٪
-	(٨٩٦,٠٥٢)	أسهم البنك التجاري الدولي - نقص ١٨٪

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

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ٨٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف يزيد بمبلغ ١٩٩,٥٧٩,٤١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ١٪ مبلغ ١٨,٤٠٢,١٩٥ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٤٩٤,٧٤٢,٧٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٨٤٠,٢١٩,٥٥٥ جنيه مصري).

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال القيمة	القيمة	الصف	الفئة
مبسط	١١٨,٠٣٤,٣١٩	المدينون التجاريون - محلي*	
مبسط	٢٤٣,٧٩٠,٧١٨	المدينون التجاريون - تصدير*	
مبسط	٤,٢٣٢,٧٣٢	المستحق من أطراف ذات علاقة	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
مبسط	٣٩,٨٨٢,٩٠٣	أصول العقد	
مبسط	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	نقدية بالبنوك	

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل ذمة مالية مدينة. يتلقى مجلس الإدارة إبلاغ منتظم من قسم الائتمان الذي يدير أداء المدينون التجاريون وأصول العقد. وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وأصول العقد:

- تقوم المجموعة 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 تكرارًا.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
- بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

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

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا تقوم المجموعة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة البنوك بالعملة المحلية وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣. تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الطيبة والخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري، لذلك تعتبر الإدارة مخاطر التخلف عن السداد لهذه الأرصدة منخفضة.

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

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت المجموعة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع عميل يمثل ١٧٪ (٢٠٢٢: ٣٤٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

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

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 الالتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة 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	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٨٣,٣٩٤,٠٢١	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٣٩,٠٤١	١,٣٤٧,٠٩٣	١,٨٠٦,٥٨٧	٩٧,٤٣٥	التزامات إيجار
٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	-	-	-	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٣٦,٢٥٦,٢٧٣	١٢٢,٦٦٦,٢٤٥	٧٧٤,٧٩٨,١٣٥	٨٩٠,٥٦٧,٨٥٥	قروض
٦٥,٥٠٧,٩٤٨	٣٢,٠٩٦,١٨٨	٩١,٨٧٥,٨٨٤	٤٥,٧٨٨,٣١١	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٧٢٢,٠٦٨,٠٧٩	١٥٦,١٠٩,٥٢٦	٨٦٨,٤٨٠,٦٠٦	٩٣٦,٤٥٣,٦٠١	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٠٧,٣٠١,٣٣٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٣٦,٢٨٠	١,١٠٧,٧٧٨	-	-	التزامات إيجار
٧٢٨,٥٣٠	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	-	-	-	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٧٩,٦٣٣,١٤٨	٧١,٨١٤,٦٧٧	١٨٣,٦٧٩,٤٥٨	١,٠٥٧,٣٥٨,٨١٨	قروض
٦١,٠١٠,٧٨٧	٢٩,٥٠٣,٦٢٩	٥٣,٩٩٧,٦٩٦	٨٧,٦٤٧,٣٧٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٦,٧٠٦,١٤٥	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,١١٥,٧٨٢,٩٧١	١٠٢,٤٢٦,٠٨٤	٢٣٧,٦٧٧,١٥٤	١,١٤٥,٠٠٦,١٩٥	الإجمالي

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري (٢٠٢٢: ٢١,٨ مليون جنيه مصري).

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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	
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧	إجمالي القروض
٢,٦٣٨,١٠٦	٤,٠٢٣,٩٢٨	التزامات الإيجار
١,٨٤٢,٨٥٧,٦٦١	٢,٤٩٨,٧٦٦,٦٥٥	إجمالي القروض
(٧٦,٣٨٧,٣٩٨)	(٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠)	(بخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
١,٧٦٦,٤٧٠,٢٦٣	٢,٢٦٠,٥٣١,٢٩٥	صافي القروض
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠	حقوق الملكية
١,٤٨٠,٠٦١,٢٦٥	٣,٧٧٧,١٠٠,٠٨٥	إجمالي رأس المال
%١١٩	%٥٩,٨	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع انخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في صافي أرباح الفترة.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة 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 المجمعة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الأصول الثابتة

٥-

الإجمالي	تخصيات على أصول مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آية	سيارات	مخلفات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني والمنشآت	أراضي
١,٩١٢,٦٥٨,٩٥٣	١,٦٥٢,٨٦٦	٧,٧٢٩,٩٥٣	١٢,٢٢٠,٦٢٤	٣٥٤,٠٤٤	٢٨,٩٤٣,٩٥٨	١,٤٤٣٨,٦٦٠,٤١٩	٣٦٨,٨٨٠,١٧١	٢٣,٢٦٩,٥٢١
(١,٢٢١,٧٠٦,٥٤٨)	(١,٢٣٠,٦١٣)	(٧,١٢٥,٣١٥)	(١١,٥٤٩,٠٥٥)	(٣٥٤,٠٤٤)	(٣٨,٣٨٨,٤٥٥)	(١,١٠٦,٣٧٥,١٠٨)	(٨٩,٨٨٧,٦٦٨)	-
٦٥٠,٩٥٧,٤٠٥	٤٢٢,٢٥٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٥٠٣	٢٣,٢٦٩,٥٢١

١ يناير ٢٠٢٢  
التكلفة  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

٦٥٠,٩٥٧,٤٠٥	٤٢٢,٢٥٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	-	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٢٨٥,٣١١	٢٧٨,٩٩٣,٥٠٣	٢٣,٢٦٩,٥٢١
٢١٨,٤٤٩,٦٧٣	٨٥٧,٣٥٠	٤٨٩,٦٣٧	٢,٣٧٣,٨٧٦	١٨٧,٠٩١	٢١,٥٧٧,٧٥٦	٦٢,١٩٥,٣٦٢	١١٥,٣٩٤,٧٧٠	١٤,٨٥٤,٦٠٤
(١٥,٢٨١,٧٤٩)	-	(١٨٨,٨٨٣)	(١٩,١٢٠)	-	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	(٩,٦٢٢,١٥٥)	(٢٢٤,١٣٨)	-
(١٠٧,٦٤٨,٨٢٩)	(٩٧,٣٢٩)	(١١٤,٦٣٧)	(١٠,٠٨٦,٥٥٨)	(١٩,٧٨٣)	(٧,١٢٤,٦٨٦)	(٨٧,١٣٨,٩٥٠)	(١٣,٣٨٧,٧٣٧)	-
١٤,٥٥٤,١٩٧	-	٨٣,٧٢٠	١٩,١٢٠	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٩,٣٨٥,٨٠٤	٧٨,٠١٧	-
٣٧٨,٩٥٧,٧٤٩	١٧٢,٨٦٧	٢٢,٦٩٧	٤٤٤,٢٦٥	٧٢,٤٠١	٦,٢٠١,٧٧٩	١٧٨,٢٨٤,٧٧٥	١٧٣,٥١٨,٠٠٧	١٨,٨٦٢,٥٢٦
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٣٣٩,٧٠٩	٢١,٠١٠,٤٣٥	٤٤٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦١,٩٨٦,٦٥١
٣,١٢٧,١٩٣,٤٢٣	٣,١٢١,٢٢٣	١٠,٤٤٧,٤٧٢	١٧,٩٧٢,٨٠٣	٦٢٣,٠٤١	٦٢,٠١٦,٣٦٢	٢,٣٧٨,٤٤٥,٧٤٠	٧١٢,٠٩٣,٨٧٦	٦٦,٩٨٦,٦٥١
(٢,٠٧٧,٣٥٩,٩٧٧)	(١,٨٦٦,١٤٢)	(٩,٤٤٢,٣٦١)	(١٥,٦٠١,٧٤٢)	(٣٨٣,٣٣٢)	(٣٦,٠٠٥,٩٢٨)	(١,٧٩٣,٠٩٥,٥٩٣)	(١٥٧,٧٧١,٩٥٤)	-
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٣٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٤٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦٦,٩٨٦,٦٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٣٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٤٥,٣٩٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢	٦٦,٩٨٦,٦٥١
٢٤٢,٢٧٨,٤٥٤	٤١,٤٤٨	٨٨٠,٣٦٥	١,٢١٥,١٣٩	-	٩٧٦,١٦٣	١٦١,٣٠٧,٢١٥	٧٢,٣٠٢,١٨٧	٢٥٩,٥٢٧
(١٩,٤٣٠,٨٦٦)	(١٩٧,٥٧٥)	(١٦,٧٥٠)	(١٢٢,٢٥٣)	(٢٤٩,٤٦٦)	(١١,٨١٧,٦٦٢)	(٦,١٦٤,٣٣٩)	-	-
(١١٧,٧٣٦,٨٩٠)	(٣٧٤,١٣٤)	(٣٦٦,١٩٣)	(١,٨٥٣,٨٥٤)	(٤٠٠,٢٠٠)	(٤,٥٩٩,٠٧٩)	(١٢٩,٣٣٩,٦٧٦)	(٢٧٧,٧١٦,٥٣٥)	-
١٨,٣١٣,٧٥٨	١٠٧,٠٢٠	٣,٩٠٥	٥١,٤٨٦	٦٦,٠٠٠	١١,٨١٧,٦٦٢	٥,٩٩١,٥٢٩	-	-
٢٧٤,٢٣٦,٤١٥	٥٦,٥٢١	١٨,٤٩٦	٥٢٤,٢٣٠	(١٦,٠٤٣)	١١٨,٠٢٩,٨٣٠	١٣٩,٠٠٤,٢٣٢	-	١٦,٥٧٤,٦٤٢
١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٣٩٢,٢٥١	١,٦٨٦,٧٦٥	٢,١٩٥,٨٠٥	-	٢١,٩١٠,٨٢٠	٦٣٥,٣٤٤,٧٠٦	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٨٣,٨٢٠,٨٢٠
٤,٣٦١,٣٤٤	٣٩٢,٢٥١	١,٦٨٦,٧٦٥	٢,١٩٥,٨٠٥	-	٢١,٩١٠,٨٢٠	٦٣٥,٣٤٤,٧٠٦	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٨٣,٨٢٠,٨٢٠
٤,١٣٨,١١٧,٠١٦	٢,٦٧٠,٥٤٧	١٣,٠٠٨,٩٧٤	٢١,٧٩٤,٩٢٥	٢٤١,٩١١	٥٠,٤٤٦,٣٦١	٢,٩٨٠,٣٢٩,٦٧٠	٩٢٢,٧٦٦,٠٤٤	٨٣,٨٢٠,٨٢٠
(٢,٦٥٠,٥١٧,٧٤٩)	(٢,٢٧٨,٢٦٦)	(١١,٣٢٢,٢٠٩)	(١٩,٥٩٩,١٢٠)	(٢٤١,٩١١)	(٢٨,٣٣٥,٥٤١)	(١,٢٤٥,٠١٤,٩٦٤)	(٢٢٤,٨٥٤,٢٣٨)	-
١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧	٣٩٢,٢٥١	١,٦٨٦,٧٦٥	٢,١٩٥,٨٠٥	-	٢١,٩١٠,٨٢٠	٦٣٥,٣٤٤,٧٠٦	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٨٣,٨٢٠,٨٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢,٨٢٠,٦٤٥	١٠٥,٥١٦,٩٨٨	تكلفة المبيعات
٤٠,٠٣٦,٩٤٩	٥٦,٠١٦,٩٣١	أعباء طاقة غير مستغلة
٤,٨٤١,٢٣٥	٦,٢٠٢,٩٧١	المصروفات الإدارية والعمومية
١٠٧,٦٩٨,٨٢٩	١٦٧,٧٣٦,٨٩٠	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٢٧,٥٥٢	١,١١٧,١٠٨	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٣,٣٠٢,٥٤٣	١٢,٩١٤,٤٤٠	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
٤,٠٣٠,٠٩٥	١٤,٠٣١,٥٤٨	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١,٤٥١,٦٩٠,٦٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٩٨,٠٥٠,٣٨٢ جنيه مصري).

#### اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

قامت الشركة بتعيين خبير مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة للأصول وقد تم تقييم الأصول كالتالي:

تم تقييم الأراضي بطريقة البيوع المثالية بالرجوع إلى أسعار بيع أراضي مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة. تم تقييم مباني المصنع والآلات بطريقة التكلفة الاستبدالية وذلك نظراً للطبيعة التخصصية لتلك الأصول مع مراعاة عامل التقادم، وقد وجد أن القيمة الاستردادية للأصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر الاضمحلال.

#### ٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	رصيد أول العام
٢١٣,١٣٢,٣٥٨	٤٠,٢٥٢,٢٩٣	إضافات
(١٧٩,٩٠٩,٨٠٣)	(١٦٤,١٩٠,٢٠٧)	تحويلات
٣٣,٢٥٠,٦٧٧	٢٥,٣٣١,١١٨	فروق عملة
١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	١١,٣٧٢,١٤١	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٨,٢٨٢,٧٦٠	١١,٣٧٢,١٤١	مباني
٦١,٣٧٦,٩٤٤	-	آلات
٣١٩,٢٣٣	-	أخرى
١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	١١,٣٧٢,١٤١	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٧- استثمارات في شركات شقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة وبلد التأسيس ومنطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل غير مباشر من خلال شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (شركة تابعة).

وفقاً لإتفاقية المساهمين الموقعة بين المجموعة والمساهم الرئيسي في أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا (الشركة المستثمر فيها)، يتم تخصيص ٣٥,٥٤٪ من الزيادة في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها والنتيجة من تحويل الديون المستحقة إلى المساهم الرئيسي إلى مساهمة رأسمالية، وقد تم الاعتراف بنصيب المجموعة في الزيادة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

إسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	BVI	٣٥,٥٤٪	-	١٠٣,١٦٧,٨٩٧

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (شركة تابعة) ببيع أسهمها في شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا إلى شركة Allied Gold ET 2 Corp. بلغت قيمة الصفقة ١١١,٨٢٥,٠٨٤ دولار أمريكي تدفع وفقاً لما يلي:

(أ) ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهم في شركة Allied Gold Corporation وهي شركة مدرجة في البورصة الكندية.

(ب) مديونية مستحقة تبلغ ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يتم سدادها على ثلاث أقساط خلال أربع سنوات وفقاً للشروط المذكورة في إيضاح (١٠/ج).

تتمثل الحركة على الاستثمار في الشركة الشقيقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	القيمة الدفترية للاستثمار في ١ يناير
(٨٦,٣٩٧,٩١٦)	(٩٨,٥٠٤,٨٠١)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١١٨,٨٣٩,٩٢٣	١١١,٤٩٠,٨٧٩	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا إلى مساهمة رأسمالية
٤,٥٩٩,٩٩٠	٣٥١,٠١٩	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٤٠,٢٠٩,٨٩٤	١٠٣,١٦٧,٨٩٧	القيمة الدفترية للاستثمار
٣,٢١٩,٦٩٠,٣٠٨	-	القيمة الحالية لمقابل البيع
(٤٨٦,٦٣٣,٦٢٤)	-	مصروفات وعمولة البيع *
(١٤٠,٢٠٩,٨٩٤)	-	يخصم/يضاف:
١١,٤٩٣,٥٧١	-	القيمة الدفترية للاستثمار
٢,٦٠٤,٣٤٠,٣٦١	-	إعادة تصنيف احتياطي ترجمة عمليات أجنبية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
	-	أرباح بيع الاستثمار

\* تتمثل مصروفات وعمولة البيع في أتعاب استشارية مستحقة إلى شركة القلعة للاستثمارات الدولية بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٣-١)، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وأتعاب استشارية أخرى بمبلغ ١٥٢,٠٠٠ دولار أمريكي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٣,١٢٧,٨٧٥	١١٧,٥٠٣,٥٨٩	قطع غيار
٢٢,٧٨٤,٨٨٣	٥٣,٨٠٥,٣١٧	مواد تعبئة وتغليف
٢٥,٥١٤,٧١٢	٣٢,١٥٧,٥٤٥	مواد كيميائية
٢٨,٤٨٦,٤٤٠	٣٥,٦٧٤,٤٧٠	إنتاج تام وخام متاح للبيع
٢٠,٢٣٦,٥١٣	٢١,٥٣٨,٤٠٩	مواد خام
٢,١٣٣,٦١٨	٤,٨٩١,٤٦٠	إنتاج تحت التشغيل
٤,٠٧٨,٩٢٠	٤,٠٨٢,١١١	متفجرات ومستلزمات تفجير
١,١٢١,٦٣٢	١,٤٩١,٠٤٠	مخزون مهمات
١٩٧,٤٨٤,٥٩٣	٢٧١,١٤٣,٩٤١	
(١٥,٠٠٨,٤٢٠)	(١٣,٧٠٥,٢٣٩)	
١٨٢,٤٧٦,١٧٣	٢٥٧,٤٣٨,٧٠٢	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٢٨)

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٩٠١,٣٦٥,١٤٧ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٧٤,٥٣٤,٠٧٢ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١,٢٩٥,٠١٩	١٥,٠٠٨,٤٢٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٣٤,٢٢٨	٨٩٨,٢٢٦	مكون خلال العام
-	(٣,٥٩٦,٢٩٦)	انقضى الغرض منه
(١٥٢,٧٠١)	-	مستخدم خلال العام
١,٢٣١,٨٧٤	١,٣٩٤,٨٨٩	فروق ترجمة
١٥,٠٠٨,٤٢٠	١٣,٧٠٥,٢٣٩	الرصيد في نهاية العام

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول المالية
٩,٣٠٨,٣٣٠	١,٨٧٧,٦٨٧,١٦٩	١٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٣١٤,٥٧٧,٠١١	١١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٧,٠٣١,٤٠٠	٢٦٥,٧٤٦,٣١٤	١٢	التكلفة المستهلكة
٣,٠٧٨,١١٣	٤,٢٣٢,٧٣٢	١٣	عملاء وأوراق قبض
-	٦٥٦,٤٣١,٧٥٦	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	١٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨٩,١٧٧,٧٦٧	٣,٣٥٦,٩١٠,٣٤٢		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
			نقدية وأرصدة لدى البنوك
			الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الإلتزامات المالية
١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧	١٧	التكلفة المستهلكة
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	١٨	قروض
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	١٩	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٠٧,٣٠١,٣٣٣	٢٨٣,٣٩٤,٠٢١	٢٠	الموردون وأوراق الدفع
٣٦,٧٠٦,١٤٥	٣٧٣,٥٧٩,٠٠١	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات غير مالية)
٧٢٨,٥٣٠	-	٣٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٣٣٩,١٥٧,١١٩	٣,٤٤٧,٣٦٥,٦٥٤		بنوك سحب على المكشوف

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١,٣٢١,٥٧٣,٩٢٨	الجزء المتداول
9.308.330	٥٥٦,١١٣,٢٤١	الجزء غير المتداول
<b>9.308.330</b>	<b>١,٨٧٧,٦٨٧,١٦٩</b>	

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: خسائر قدرها ٤٨٣,٦٣٨,٩٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مكاسب قدرها ٢,٠٤٩,٠١٢ جنيه مصري).

١٠ / أ أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة

أصول غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
٩,٣٠٨,٣٣٠	١٢,٣٩٤,٢٩٥	٪٠,١٧	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة
<b>٩,٣٠٨,٣٣٠</b>	<b>١٢,٣٩٤,٢٩٥</b>			<b>الإجمالي</b>

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 المجمعة، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مكاسب قدرها ٣,٠٨٥,٩٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مكاسب قدرها ٢,٠٤٩,٠١٢ جنيه مصري).

١٠ / ب أوراق مالية مدرجة بالبورصة

أصول متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
-	٩٤١,٢٩٧,١١٧	٪٤,٥٧	كندا	Allied Gold Corporation
-	٤,٩٧٨,٠٦٧	٪٠,٠٠٤	مصر	البنك التجاري الدولي
-	<b>٩٤٦,٢٧٥,١٨٤</b>			<b>الإجمالي</b>

**Allied Gold Corporation**

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

تضمنت قيمة الصفقة نقل ملكية ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهم في شركة Allied Gold Corporation بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣، وهي شركة مدرجة في البورصة الكندية. بلغت قيمة السوقية للأسهم في تاريخ المعاملة ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولار أمريكي بسعر ٤,٠٣١٥ دولار أمريكي لكل سهم في ذلك التاريخ.

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

تم رهن عدد ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم لصالح St. James Bank مقابل التسهيلات الممنوحة من البنك (إيضاح ١٧-٣).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

١٠ / ب أوراق مالية مدرجة بالبورصة (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة بسبب تغير سعر السهم في البورصة الكندية في ذلك التاريخ.

وفيما يلي حركة الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالبورصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	-	رصيد أول المدة
-	-	إضافات:
-	١,٤٢٨,٠١٥,٨٥٧	Allied Gold Corporation
-	٤,٩٧٨,٠٦٧	البنك التجاري الدولي
-	(٤٨٦,٧٢٤,٨٧٢)	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
-	٦,١٣٢	أرباح فروق عملة
-	٩٤٦,٢٧٥,١٨٤	

١٠ / ج أصول مالية أخرى

تضمنت قيمة صفقة بيع شركة اسكوك للمعادن الثمينة - اثيوبيا (شركة شقيقة)، مديونية مستحقة غير مخصومة تبلغ ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يتم سدادها على ٣ أقساط خلال ٤ سنوات وفقاً للجدول التالي:

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

تم الاعتراف بالأقساط التي يستطيع المشتري تسديدها كأسهم بما يعادل القيمة النقدية للقسط والبالغة ٣٢,٨٠٠,٣٦٥ دولار أمريكي، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنوياً والمعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة وبلغت القيمة الحالية ٢٩,٧٤٨,٢٦٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٣٧٥,٢٩٨,٧٤٤	الجزء المتداول
-	٥٤٣,٧١٨,٩٤٦	الجزء غير المتداول
-	٩١٩,٠١٧,٦٩٠	

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



١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٥٣,٨٨٥,٢٢٠	٣٤٩,١٩٩,٤٠٠	عملاء
٩,٣٩٤,٢٢٨	١٢,٦٢٥,٦٣٨	أوراق قبض
٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨	٣٦١,٨٢٥,٠٣٨	الإجمالي
(٣٩,٩٠٦,٩٢٢)	(٤٧,٢٤٨,٠٢٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٣١٤,٥٧٧,٠١١	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣,٢٥٧,٦٢١	٣٩,٩٠٦,٩٢٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٨٠,٠٥٤	١,٧١٣,٣٢٤	مكون خلال العام
(١٥,٢٣٣,١٦٠)	(٩٦٣,٠٦٣)	انتفى الغرض منه
٨,٤٠٢,٤٠٧	٦,٥٩٠,٨٤٤	فروق ترجمة
٣٩,٩٠٦,٩٢٢	٤٧,٢٤٨,٠٢٧	الرصيد في نهاية العام

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٠,٥٧%	٠,٧٥%	١,١%	١٠٠%	
عملاء وأوراق قبض	٢٢٠,٢٤٤,١٢١	٤٥,٦٢٧,١٢٨	٥٠,٨٥٥,٠٦٤	٤٥,٠٩٨,٧٢٦	٣٦١,٨٢٥,٠٣٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٢٤٦,٠٠٠	٣٤٢,٩١٩	٥٦٠,٣٨٢	٤٥,٠٩٨,٧٢٦	٤٧,٢٤٨,٠٢٧

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٠,٣٢%	٠,٦٨%	٦,١٨%	١٠٠%	
عملاء وأوراق قبض	٢٤٩,٠٤٧,٠٣١	٤٤,٦٧٥,٧٨٠	٣٢,٧٧٩,٥٨٦	٣٦,٧٧٧,٠٥٢	٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٨٠٢,٥٣١	٣٠٣,٠٣٩	٢,٠٢٤,٣٠١	٣٦,٧٧٧,٠٥٢	٣٩,٩٠٦,٩٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٨,٥٢٨,١١٣	١٥٩,٠٥١,١٦٨	منح حكومية - دعم صادرات مستحق
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٧٠,٢٠٨,٨٦٣	إيرادات مستحقة * (إيضاح ٢٧)
٦٢,٩٦١,٨٤٢	٣٥,٠٤٥,٨١٢	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٥٣٢,٠٦٩	١٣,٥٧٠,١٨٢	تأمينات لدى الغير
٤,٠١٣,٩٤٦	٨,٢٢١,٠٤٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤١,٩٤٥	٤,٤٤٨,٣٥٧	ضمان أعمال
٧٢٧,٣٢٠	٣,٩٧٨,٨٤١	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
١,٧٣٨,٩٩٧	٢,٨٨٣,٩٨١	غطاء خطابات ضمان
٢,٠٥٣,٠٩٣	٢,٣٩٤,١٢٣	مصلحة الضرائب
١,٤٥٤,٩٤٣	٩٩٤,٣٠٧	عهد وسلف عاملين
٣٣,٩٥١,٩٦٤	٢٩,٣٧٧,١٣٣	مدينون متنوعون
٢٦٦,٣٢١,١٠٠	٣٣٠,١٧٣,٨٠٩	الإجمالي
(٢١,٥٨٦,٥٩٢)	(١٧,١٨١,٨٠٠)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨	٣١٢,٩٩٢,٠٠٩	الصافي

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣,٧٨٩,٥٦٠	٢١,٥٨٦,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٥٣٦,٥٦٠	٧,٥٣٠,٨٩٣	مكون خلال العام (إيضاح ٢٩)
-	(١٠,٠١٩,٥٨٨)	انتفى الغرض منه (إيضاح ٣٠)
(٤٤٣,٠٧١)	(٥,٤٥٩,٢٢٤)	مستخدم خلال العام
٤,٧٠٣,٥٤٣	٣,٥٤٣,١٢٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢١,٥٨٦,٥٩٢	١٧,١٨١,٨٠٠	الرصيد في نهاية العام

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة القلعة للاستثمارات الدولية *	شركة تابعة للشركة الأم	أتعاب إستشارات	٤٦٣,٣٩٧,٢٥٠	-
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٤,٣٨٣,٣٢٨	٦,٦٤٩,٣٢٠
شركة التكامل للاسمنت - السودان	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	١,٠٥٢,٩٣٣	٢,٦٨٢,٥٤٥
أخرى	تحت سيطرة مشتركة	فروق عملة	٤٥٣,٦٦١	٦٦٢,٤١٤
القلعة للاستثمارات المالية	الشركة الأم	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	١٥٢,٤٢٠	٤٧,٣٠٨,٠٠٠

\* تتمثل طبيعة المعاملة في أتعاب الاستشارات البالغة ١٥ مليون دولار أمريكي والخاصة بعملية بيع الأسهم في شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا، وفقاً لعقد الاستشارات المبرم بين شركة القلعة للاستثمارات الدولية وشركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (شركة تابعة).

٢-١٣ مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٥١,٦٧٠,٢٢١ جنيه مصري كمكافآت ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٩,٣٨١,٧٢٧ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مكافآت ومزايا
٥١,٦٧٠,٢٢١	٣٩,٣٨١,٧٢٧	
٥١,٦٧٠,٢٢١	٣٩,٣٨١,٧٢٧	

٣-١٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
٤,٢١٧,٧٢٢	٣,١٦٤,٧٨٩	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت - السودان
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٧٤	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٦٧,٣٧٠	٣٦٥,٣١٨	شركة تابعة للشركة الأم	بالهاشمي لازرق
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين اثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أي
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الالى
١٥٦	٥٢٢	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة - سوريا
٦,٠٦٩,٥٢٥	٤,٩١٤,٩٠٦		
(١,٨٣٦,٧٩٣)	(١,٨٣٦,٧٩٣)		
٤,٢٣٢,٧٣٢	٣,٠٧٨,١١٣		

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-١٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٢١٥,٨٩٤	١,٨٣٦,٧٩٣	الرصيد في ١ يناير
(١,٣٧٩,١٠١)	-	انتفى الغرض منه
١,٨٣٦,٧٩٣	١,٨٣٦,٧٩٣	الرصيد في نهاية العام

٤-١٣ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
-	٣٥٥,٢٧١,٢٢٥	شركة تابعة للشركة الأم	شركة القلعة للاستثمارات الدولية
٢٧,٤٠٥,٩١١	١٢,٩٣٧,٢٠٩	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستثمارات المالية
٦,٦٤٩,٣٢٠	٢,٢٦٥,٩٩٢	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)
١,٨٠٩,٩٨٢	٢,٢٦٣,٦٤٣	مساهمي حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسيك للأسمنت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٦,٧٠٦,١٤٥	٣٧٣,٥٧٩,٠٠١		

١٤- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

تضمنت قيمة الصفقة مديونية مستحقة غير مخصومة تبلغ ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يتم سدادها على ٣ أقساط خلال ٤ سنوات كما هو مبين في إيضاح (١٠-ج).

تم الاعتراف بالأقساط التي يجب سدادها نقداً والبالغة ٣٢,٨٠٠,٣٦٦ دولار أمريكي كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة، حيث تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنوياً والمعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة وبلغت القيمة الحالية ٢٨,٧٥٢,٠٤٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٥ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٤٤,٥٤٩	الرصيد في أول العام
٦٠,٠٠٠	٨,٠١٣,٧٨٠	ضرائب دخل مسددة خلال العام
<u>٢٠,٤٤٤,٥٤٩</u>	<u>٢٨,٤٥٨,٣٢٩</u>	

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٤,٥٤٦,١٥٦	٢٣٦,٢٣٣,٨٧٧	بنوك - حسابات جارية
١,٧٩٣,٢٤٢	١,٩٥٣,٤٨٣	نقدية بالصندوق
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>٧٦,٣٨٧,٣٩٨</u>	<u>٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠</u>	

- 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: ١٣,٢٥٪).
- إن النقدية بالبنوك تخضع لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، كانت خسارة الاضمحلال المحددة غير جوهرية.

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	النقدية وما في حكمها
(٤٧٤,٥٦٥,١٩٢)	(٥٦٦,٣٤١,٨٩٠)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
(٧٢٨,٥٣٠)	-	بنوك سحب على المكشوف
(١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣)	(١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧)	القروض
(٢,٦٣٨,١٠٦)	(٤,٠٢٣,٩٢٨)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣)</u>	<u>(٢,٢٦٠,٥٣١,٢٩٥)</u>	الإجمالي

التزامات تأجير تمويلي	القروض	بنوك سحب على المكشوف	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل	النقدية وما في حكمها	
(٢,٦٣٨,١٠٦)	(١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣)	(٧٢٨,٥٣٠)	(٤٧٤,٥٦٥,١٩٢)	٧٦,٣٨٧,٣٩٨	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(١,٥٤٩,١٧٦)	(٢١٣,٩١٥,٤١١)	٧٢٨,٥٣٠	١٣,٥٧٤,٩٨٥	١٦١,٨٤٧,٩٦٢	التدفقات النقدية
١٦٣,٣٥٤	(٣٤٨,٨٣١,٠٦٣)	-	(١٠٥,٣٥١,٦٨٣)	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
(٤,٠٢٣,٩٢٨)	(١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧)	-	(٥٦٦,٣٤١,٨٩٠)	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٧- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١,١٩٩,٨٤٨,١٦٨	١,٠١٤,٦٢٥,٠٧٤	١٨٥,٢٢٣,٠٩٤
٤٠٨,٤٠٧,٤٦٧	٢٥٨,٦٠١,٣٨٩	١٤٩,٨٠٦,٠٧٨
٣٢٠,١٤٥,٢٠٢	٣٢٠,١٤٥,٢٠٢	-
١,٩٢٨,٤٠٠,٨٣٧	١,٥٩٣,٣٧١,٦٦٥	٣٣٥,٠٢٩,١٧٢
قرض شركة جلاسروك للعزل		
قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات		
قرض شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة		
الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧	٩٠,٧٤٤,٤٤٥
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣
٨,٩١٨,٨٦٤	-	٨,٩١٨,٨٦٤
١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١,١٦٦,٥٠٢,١٠١	١٩٩,١٥٢,٢٦٢
قرض شركة جلاسروك للعزل		
قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات		
قرض شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان		
الإجمالي		

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ٣١,٩١٨,٤٧٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة ١٧,٥٥٠,٦٠٤ جنيه مصري).

١٧-١ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٤٠٨,٤٠٧,٤٦٧	٢٥٨,٦٠١,٣٨٩	١٤٩,٨٠٦,٠٧٨	القروض
٤٠٨,٤٠٧,٤٦٧	٢٥٨,٦٠١,٣٨٩	١٤٩,٨٠٦,٠٧٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣	القروض
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣	الإجمالي

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، وقعت إدارة الشركة اتفاقية قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار مع البنك الاهلي المتحد، وتم الاتفاق على زيادة التمويل بمبلغ ٣,٨ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة.

مدة العقد

ينتهي في أكتوبر ٢٠٢٦.

العوائد

تحمل القروض عائد بواقع سعر الإقراض (TERM SOFR) للثلاثة أشهر بالإضافة إلى هامش.

١٧- قروض (تابع)

١٧-١ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

الضمانات

- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجاري عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم ليشملا الزيادة في التمويل واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك، ورهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسميا بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.

هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

التعهدات المالية

- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (الأرباح التشغيلية النقدية بعد خصم الضرائب واطافة الاهلاك والاستهلاك مقسومة على المدفوعات المالية وتوزيعات الأرباح المدفوعة بذات السنة).
- ألا يقل معدل خدمة الدين المعدل عن ١ طوال فترة سريان التمويل وتعريفه (أرباح التشغيل النقدية زائد دعم الصادرات المحصل مقسوما على مدفوعات التمويل وتوزيعات الأرباح والتغير في الأرصدة المستحقة من القروض إلى الشركات الشقيقة).
- ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد وتعريفه (مجموع الالتزامات مقسوما على صافي حقوق الملكية).

كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

جدول السداد

	الشريحة الاولى	الشريحة الثانية	الشريحة الثالثة	الشريحة الرابعة	الإجمالي
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤	٥٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٤	٥٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤	٥٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٤	٥٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥	٥٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٥	٦٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥	٦٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٣٤,٥٠٠	١,٠٣٤,٥٠٠
بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٥	-	٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦	-	٧٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠
بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٦	-	٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠
بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٦	-	٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠
بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٦	-	٣١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٣٦٥,٠٠٠

تم تعديل بعض بنود عقد التمويل ومنح الشركة تمويل إضافي بمبلغ ١٠,٥ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل خطة التوسعات الراسمالية الجديدة للشركة، ليصبح إجمالي المبلغ الممنوح ٢٥,٤ مليون دولار أمريكي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٧ - قروض (تابع)

٢-١٧ قرض شركة جلاس روك للعزل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٠,٧٤٤,٤٤٥	١٨٥,٢٢٣,٠٩٤	الجزء المتداول
٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧	١,٠١٤,٦٢٥,٠٧٤	الجزء غير المتداول
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	١,١٩٩,٨٤٨,١٦٨	

وتتكون القيمة الحالية للقرض في ٣١ ديسمبر من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٠,٧٤٤,٤٤٥	١٨٥,٢٢٣,٠٩٤	الشرية الأولى - الجزء المتداول
٥٧٦,٢٩٧,١٩٦	٦٦٦,٣٤٦,٤٩٤	الشرية الأولى - الجزء غير المتداول
١٣٩,٧٦٢,٧٨٥	١٧٤,٧٩٣,٤٤٣	الشرية الثانية
١٥٤,٢٣٣,٧٩٦	١٧٣,٤٨٥,١٣٧	الشرية الثالثة
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	١,١٩٩,٨٤٨,١٦٨	الإجمالي

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

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

السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشرية الاولى) والبالغة ٨٥١,٥٦٩,٥٨٨ جنيه مصرى على عدد ٢٧ قسط ربع سنوى.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشرية الثانية) البالغتين ١٧٤,٧٩٣,٤٤٣ جنيه مصرى خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد أسهمها في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث أن نقل ملكية تلك الاسهم لصالح بنك لم يكن مصحوبا بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض.

في حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية في المواعيد المقررة له سيتم ائفاء شركة جلاس روك للعزل من الشريحة الثالثة. وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧٣,٤٨٥,١٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٤,٢٣٣,٧٩٦ جنيه مصرى) والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

الفوائد

تحمل الشريحة الأولى (اليورو) معدل فائدة ٢,٢٥٪ وتحمل الشريحة الثانية معدل فائدة ٥٪.



١٧ - قروض (تابع)

٢-١٧ قرض شركة جلاس روك للعزل (تابع)

**الضمانات**

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

٣-١٧ قرض شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣، وقعت إدارة الشركة اتفاقية تسهيلات تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي مع St. James Bank مقابل رهن الأسهم المملوكة في شركة Allied Gold Corporation (إيضاح ١٠/ب).

حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم استخدام مبلغ ١٠,٣ مليون دولار أمريكي مقابل رهن عدد ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم، وحيث أن نقل ملكية الأسهم لصالح البنك لم يكن مصحوبا بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الأسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن للأسهم.

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

هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بعدم التصرف في الأسهم المرهونة مقابل القرض الممنوح.

١٨ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٢٧,١٢٣,٧٤١	٥٣٠,٥٤٦,٠٢٤	تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات - تابعة (أ)
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٣٥,٧٩٥,٨٦٦	تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعددين - أسكوم (ب)
٨٦,٢٣٠	-	تسهيلات ائتمانية - شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة (ج)
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	٥٦٦,٣٤١,٨٩٠	

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٧,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد.
- بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٤,٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢,٣ مليون جنيه مصري).

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥,٧ 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 السحب على المكشوف ٢,٢٪ للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٢٪ للجنيه المصري).

(ج) تسهيلات ائتمانية ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة بحد أقصى ٢٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٩- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٢,٨٦٦,٧٦١	١٨٩,٠٣٥,٧٩٠	موردون
٦٢,٢٤٠,٤٦٢	٨٩,٠٤٣,٦١٩	أوراق دفع
١٩,٠٩٤,٣٣٣	١٧,٥٧٠,٤٩٦	مقاولي باطن
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	٢٩٥,٦٤٩,٩٠٥	

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٤,٦٨٨,٥٠٦	٢٢١,٤٥٨,٤٨٦	مصروفات مستحقة
٧٦,٧٢٣,١٤٥	٩٨,٨١١,٤٣٥	مصلحة الضرائب
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٢١,٩٤٦,٢١٩	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
٨,٩٦٨,٧٣٧	٦,٣٩٣,٤٠٣	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٥,٢٤١,٣٥٢	٤,٤٤٦,٨٩٧	تأمين ضمان أعمال
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنون توزيعات (أ)
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٤,٠٧٥,٤٦٦	٥٤,١٩٢,٦٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٣١٩,٤٤٦,٨٦٤	٤١٠,٥٤٥,٠٧٨	

- (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.

٢١- 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 وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم ( بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم). وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢١- رأس المال (تابع)

### أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقامت خلال السنة 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 أغسطس ٢٠٢٣ بشراء ٣,٦٣٩,٤٠٦ سهم بسعر ١١,٨٥ جنيه مصري للسهم، وتم شراء 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.

## ٢٢- حقوق الحصص غير المسيطرة

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

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	(١,٣٢٧,٨٩١)
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة	(١,١٧٥,٢٧٥)
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية	(٢,٥١٣,١٦٦)

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

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

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

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	(٤,٢٥٧,٠٧١)
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة	(٣,٧١٢,٥٠٠)
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية	(٧,٩٦٩,٥٧١)
إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية	(١٦,٧١٠,٧٧٥)

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٢- حقوق الحصص غير المسيطرة (تابع)

الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(١١٤,٦٢٣,٥٦٦)	٦٩٩	٣٠,٥٢٣,٥٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢٤,٥١٢,٦٤٦)	(٢٤,٥١٢,٦٤٦)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
٧,٧٥٢,٣١٩	٩,٤٦٨,٦٧٤	-	(١,٧١٦,٣٥٥)	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١٢٩,٦٦٧,٥٣٨)	٦٩٩	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٤,٩٢٨,٢٣٣)	(١٤,٩٢٨,٢٧٣)	٤٠	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	(١٤٤,٥٩٥,٨١١)	٧٣٩	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- التزامات الإيجار

١-٢٣ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٦٣٨,١٠٦	٢,٤٩٣,٣٦٤	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
-	١,٥٣٠,٥٦٤	خلال سنة واحدة
٢,٦٣٨,١٠٦	٤,٠٢٣,٩٢٨	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
٢,٧٤٤,٠٥٨	٢,٦٨٦,١٣٤	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
-	١,٩٠٤,٠٢٢	خلال سنة واحدة
٢,٧٤٤,٠٥٨	٤,٥٩٠,١٥٦	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	حق الانتفاع
١٠,٢٦٨,٨٩٧	١٦,٢٦٨,٩٢٣	مباني
٥,١٧٧,٣٥٦	٦,٨٦٣,٨٩١	وسائل نقل
١٥,٤٤٦,٢٥٣	٢٣,١٣٢,٨١٤	الإجمالي

٢-٢٣ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
٣,٦١٧,٣٠٩	٣,٥٤٦,٧١٩	مصروف استهلاك حق الانتفاع
٣,٦١٧,٣٠٩	٣,٥٤٦,٧١٩	الإجمالي
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٨)
٢٥,١٧٠,١٤٠	٢٤,٢١٨,٣٦٤	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٣٧٦,٩١٢	٨٩٦,١٠٣	الإجمالي
٢٥,٥٤٧,٠٥٢	٢٥,١١٤,٤٦٧	

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

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 المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني - وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو 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 و المدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٢٤- قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

#### ٢٥- التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٣٤٤,٢٠٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٩٩٥,٥٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٣٣٩,٧٢٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
١,٣٤٩,٩٥٠	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦٨١,٧٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٣٧١,٤٦٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٥ - التزامات ضريبية موجلة (تابع)

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة التالية والمتعلقة بالبند الموضحة لكل منها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٦٥٨,٠٣٦	٢١,٥٦٩,٣١١	مخصصات أخرى
٨,٩٧٩,٠٥٧	١٠,٦٣٠,٨٠٦	الانخفاض في قيمة العملاء
٤,٨٥٦,٩٨٣	٣,٨٦٥,٩٠٥	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٣٧٦,٨٩٥	٣,٠٨٣,٦٧٩	الانخفاض في قيمة المخزون
٤١٣,٢٧٨	٤١٣,٢٧٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,٢٨٤,٢٤٩	٣٩,٥٦٢,٩٧٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة والبالغ قيمتها ٣٩,٥٦٢,٩٧٩ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٦ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٤٧,٣٦٩,٠٤٩	١,٦٩٧,٥٧٤	٤٥,٦٧١,٤٧٥	الرصيد في أول العام
٢٣,٩٦٨,٤٧٣	٧٢,٩٣٩,٧١٧	٣,٩٩٤,٠٣٧	٦٨,٩٤٥,٦٨٠	المكون خلال العام
(٤,١٤٠,٦٠٥)	(١٤,٩٦٥,١١٨)	(١٠٢,٤٣٧)	(١٤,٨٦٢,٦٨١)	المستخدم خلال العام
-	(١٠,٦٩٨,٦١٦)	(١,١٤١,٠٩٣)	(٩,٥٥٧,٥٢٣)	انتفى الغرض منها
٧٥٣,٨٠٤	١,٢١٨,٥٧٢	٢٤٩,٣٣٦	٩٦٩,٢٣٦	فروق ترجمة
٤٧,٣٦٩,٠٤٩	٩٥,٨٦٣,٦٠٤	٤,٦٩٧,٤١٧	٩١,١٦٦,١٨٧	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.

٢٧ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥٦,٩٣٤,٧٠٤	١,٠٧٠,٩٤٧,٤٦٧	مبيعات تصدير
٦٠٥,٥٥٩,٧٧١	٨٤٩,٢٩٢,٩٥٢	مبيعات محلية
١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٥٤,٥٩٥,٦٣٥	١,٥٩٥,٧٥٣,٩٤٦	في نقطة زمنية معينة
٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣	على مدار زمني
١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٥٢,٣٠٦,٢٨٣	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - على مدار زمني
-	١٧,٩٠٢,٥٨٠	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية معينة
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٧٠,٢٠٨,٨٦٣	إجمالي أصول العقود المتداولة (إيضاح ١٢)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	٣٢٤,٤٨٦,٤٧٣	يضاف: إيرادات معترف بها (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٠٣,٦٩٣,١٤٨)	(٢٨٠,٧٩٤,٤٧٨)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٧٠,٢٠٨,٨٦٣	أصول العقود في نهاية العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧,٥٥٥,٤٣٢	٢٦,٤٥٣,٦٤٩	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(٢٧,٥٥٥,٤٣٢)	(٢٦,٤٥٣,٦٤٩)	يضاف: إيرادات معترف بها فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقود
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٢١,٩٤٦,٢١٩	ناقصاً: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٢١,٩٤٦,٢١٩	التزامات العقود في نهاية العام

تطبق المجموعة 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.

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٢٣,٧١٤,٣٣٠	٨٢٧,٣٠٠,٩١٠	مصر
٣٤٩,١٦٥,٩٣٠	٥٣٢,٤٢١,٠٩٢	آسيا
٤٧٢,٣٠٨,٤٠٩	٥٢١,٠٧١,٦٣٧	أفريقيا
١٥,٣٣٧,١٣٧	٢٤,٧٠٣,١٤٠	أوروبا
١,٩٦٨,٦٦٩	١٤,٧٤٣,٦٤٠	أخرى
١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	



شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٨ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,١٥٧,٤١٧,٩٦٦	١,٤٩٦,٤٩٥,٢٦١	تكلفة النشاط
١٠٤,٠٦٨,٣٣٨	١٤٠,٣٥٣,٥٤٢	مصروفات إدارية وعمومية
٣٤,٨٣٣,٨٥١	٧٦,١٥٠,٣٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
٤٠,٠٣٦,٩٤٩	٥٦,٠١٦,٩٣١	أعباء طاقة غير مستغلة
١,٣٣٦,٣٥٧,١٠٤	١,٧٦٩,٠١٦,٠٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٧٤,٥٣٤,٠٧٢	٩٠١,٣٦٥,١٤٧	مواد ومهمات
٢٥٦,٧١٦,٢٧٩	٣٠٤,٧٧٩,١٦٨	تكاليف شحن
١٤١,٩٠٨,٥٥٤	١٨٤,٧٣٤,٩٧٠	مرتبات وأجور
١١٣,٤٩٦,٤١١	١٦٧,٠٠٠,٠٣٩	إهلاكات واستهلاكات
٢٥,١٧٠,١٤٠	٢٤,٢١٨,٣٦٤	إيجارات (إيضاح ٢٣)
٨,٦١٩,٣٣٧	١٤,٣٥٦,٣٥٧	عمولات
٥,٠٢١,٢٧٢	٩,١٣٨,٥٢٨	مصروفات بنكية
٣,٤١٥,٠٣٥	٣,٣٥٣,٦١٢	مصروفات صيانة
١,١٣٠,٣٠٤	٢,٨٠٦,١٨٣	أتعاب مهنية
١٠٦,٣٤٥,٧٠٠	١٥٧,٢٦٣,٦٩١	أخرى
١,٣٣٦,٣٥٧,١٠٤	١,٧٦٩,٠١٦,٠٥٩	

٢٩ - مخصصات مكونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣,٩٦٨,٤٧٣	٧٢,٩٣٩,٧١٧	مخصصات (إيضاح ٢٦)
٣,٥٣٦,٥٦٠	٧,٥٣٠,٨٩٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
٢,٦٣٤,٢٢٨	٨٩٨,٢٢٦	المخزون (إيضاح ٨)
٣٠,١٣٩,٢٦١	٨١,٣٦٨,٨٣٦	

٣٠ - مخصصات انتفلى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١٠,٦٩٨,٦١٦	مخصصات (إيضاح ٢٦)
-	١٠,٠١٩,٥٨٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
-	٣,٥٩٦,٢٩٦	المخزون (إيضاح ٨)
١,٣٧٩,١٠١	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٣)
١,٣٧٩,١٠١	٢٤,٣١٤,٥٠٠	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣١ - مصروفات تمويلية - بالصادفي

(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	١٥,٦١٥,٨٩٥	-
	١٥,٦١٥,٨٩٥	-
	(١٧٨,٤٥٧,٧٦٨)	(٨٧,٢١٤,٨٨٦)
	١٩,١٣٣,٨٦٧	-
	١,٦١٧,٩٤٩	٣١٦,١٨٧
	-	٧٦,٥١٧,٨٧٣
	-	١,٣٥١,٥٦٣
	(١٥٧,٧٠٥,٩٥٢)	(٩,٠٢٩,٢٦٣)
	(١٤٢,٠٩٠,٠٥٧)	(٩,٠٢٩,٢٦٣)

إيرادات فوائد

فوائد مدينة

أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فوائد دائنة

أرباح فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية

الربح الناتج عن تعديل شروط القرض

٣٢ - إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٧٢,٨٣٥,٠٢٥	٧٧,٣٦٦,٩٧٥
	١٢,٩١٤,٤٤٠	٣,٣٠٢,٥٤٣
	١,٥٦٣,٥٣٩	١,١٠٢,٢٤٤
	٨٧,٣١٣,٠٠٤	٨١,٧٧١,٧٦٢

إيراد دعم الصادرات

أرباح بيع أصول ثابتة

أخرى

٣٣ - خسائر انتمائية متوقعة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢٣١,٨١١,٦٥٩	-
	٧٥٠,٢٦١	(١١,٧٥٣,١٠٦)
	٢٣٢,٥٦١,٩٢٠	(١١,٧٥٣,١٠٦)

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

عملاء وأوراق قبض

٣٤ - ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	-	-
	١,٣٤٩,٩٥٠	-
	١,٣٤٩,٩٥٠	-

ضريبة الدخل عن ربح العام

الضريبة المؤجلة

مصروف الضريبة على الدخل

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	١,٩٥٩,٩٧٤,٥١٢	(٩٦,٩٠٧,٩٠٦)
	٤٤٠,٩٩٤,٢٦٥	(٢١,٨٠٤,٢٧٩)
	(٤٤٠,٩٩٤,٢٦٥)	٢١,٨٠٤,٢٧٩
	-	-

صافي الربح قبل الضرائب

ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)

أثر التسويات الضريبية

مصروف ضريبة الدخل الجارية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٥ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمساهمين (بعد استقطاع خسائر فروق العملة والمدرجة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد المتوسط المرجح للأسهم العادية المشتراه خلال العام والمحتفظ بها كأسهم خزينة، على أساس الأرباح أو الخسائر والبيانات الخاصة بالقوائم المالية المستقلة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١٣٥,٠٠٠,٤٥٩)	(٧٣,٩٧٥,٧٧١)	صافي الخسارة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (شركة اسيك للتعدين - اسكوم)
٥٣,٧٣٠,٤٤٤	٥١,٨٧٤,٤٩٧	عدد الأسهم القائمة خلال العام (شركة اسيك للتعدين - اسكوم)
<u>(٢,٥١)</u>	<u>(١,٤٣)</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح أو الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح أو الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣٦ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٥)
(٧٢٨,٥٣٠)	-	بخصم:
<u>٧٥,٦٥٨,٨٦٨</u>	<u>٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠</u>	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما يعادلها

معلومات التدفقات النقدية

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، قامت المجموعة بإدراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢,٣٣٩,٠٢١,٠٢٣	بيع استثمارات في شركات شقيقة مقابل أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٨٨٠,٦٦٩,٢٨٦	بيع استثمارات في شركات شقيقة مقابل أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٣٥٥,٢٧٥,٧٢٥	مصاريف بيع استثمارات في شركات شقيقة

شركة اسكوك للتعددين (اسكوك) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٧- حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في الشركات التالية، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة مساهمة المجموعة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة اسكوك لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة اسكوك للجيولوجيا والتعددين - سوريا	شركة ذات مسئولية محدودة	٪٩٥	٪٩٥
شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	٪٩٩,٩	٪٩٩,٩
شركة جلاسروك للعزل	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	٪٩٤,٧٦	٪٩٤,٧٦
شركة اسكوك الجزائر	شركة الأسهم	٪٩٩,٤	٪٩٩,٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة الأسهم	٪٧٠	٪٧٠
شركة اسكوك بريشيووس ميتالز للتعددين	شركة مساهمة مصرية	٪٩٩,٩٩٧	٪٩٩,٩٩٧
شركة اسكوك الامارات للتعددين	شركة ذات مسئولية محدودة	٪٦٩,٤	٪٦٩,٤
شركة اسكوك السنغال	شركة ذات مسئولية محدودة	٪٨٠	٪٨٠
شركة اسكوك قبرص المحدودة	شركة ذات مسئولية محدودة	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة	شركة ذات مسئولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اسكوك للتعددين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	٪٧٥	٪٧٥
شركة اسكوك لإستشارات التعددين	شركة مساهمة مصرية	٪٦٤,٩٩٨٨	٪٦٤,٩٩٨٨

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المبالغ بالآلاف جنيه مصري

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوك لتصنيع الكربونات والكيماويات	١,٦٢٥,٤٢٥	٥٨٥,٤٤٧	٧٧٤,٨٠٤	٨,٨٤٨
شركة جلاسروك للعزل	٦٩٨,٦٨٤	(٧٠٩,٥١١)	٢٧٩,٣١٩	(٤٧,٣٣٢)

٣٨- الفحص الضريبي

أولاً: 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 وبانتظام إلى مأمورية الضرائب المختصة " مأمورية ضرائب كبار الممولين ".

ثانياً: الفحص الضريبي

- ١- ضريبة شركات الأموال
  - تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
  - تم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ وصدر قرار لجنة الطعن في ٢٠٢٤/٣/٣ بفروق فحص تبلغ ٢١,٧ مليون جنيه مصري وجاري مراجعة القرار واتخاذ الإجراءات اللازمة.
  - لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢.
- ٢- ضريبة المرتبات والأجور
  - تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية
  - تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- ٤- ضريبة القيمة المضافة
  - يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.
  - تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
  - تم فحص عام ٢٠١٥ وتحويل الملف الى لجنة إعادة النظر وصدر قرار بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٧ بأحقية الشركة في تخفيض فروق الفحص بمبلغ ٢,٣٨ مليون جنيه مصري.
  - تم فحص عامي ٢٠١٦ و٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
  - جاري فحص السنوات من ٢٠٢٠/١٢ حتى ٢٠٢٢.
- ٥- ضرائب الخصم والأضافة
  - تم تسليم نموذج ٤١ وسداد المستحق حتى الربع الرابع المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١.
  - تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب القيمة المضافة

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

٣- ضريبة المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، وتم فحص الشركة لضريبة المرتبات حتى عام ٢٠١٩.

### ٣٨ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة جلاسروك للعزل:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢- ضريبة المراتب

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

#### ٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكود بريشيووس ميتالز للتعددين:

#### ١- ضريبة شركات الأموال

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

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

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

#### ٢- ضريبة المراتب والأجور

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

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد بالكامل.

#### ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ويتم سداد ضرائب الدمغة في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص الشركة بعد.

#### ٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

### ٣٩- التقارير القطاعية

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهم: قطاع الكربونات والكيماويات وقطاع المواد العازلة وقطاع التعدين.

القطاعات	منتجات وخدمات
قطاع الكربونات والكيماويات	تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات والقيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية
قطاع المواد العازلة	إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصحور بكافة أنواعها وإنتاج الصوف الصخري والصوف الزجاجي بمختلف السمك والأشكال
قطاع التعدين	استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها وتشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

الاجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيميائيات	نتائج العمليات
١,٩٢٠,٢٤٠,٤١٩	٣٧٣,٠١٧,٧٤٦	٤٤٣,٧٩٩,٠٣٠	١,١٠٣,٤٢٣,٦٤٣	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٢٣,٧٤٥,١٥٨	٣٧,٦٤٣,٣٧١	١٤٦,٠٠١,٢٠٧	٢٤٠,١٠٠,٥٨٠	الإيرادات
٨٧,٣١٣,٠٠٤	١٣,١٨٣,٣٣٦	١٤,٤٥٧,٦٣٠	٥٩,٦٧٢,٠٣٨	محمل الربح
(٥٣٤,٧١٧,٧٩٩)	(٦٧٩,٠٢٥,٧٢٠)	١٩,٢٧١,١٨٢	١٢٥,٠٣٦,٧٣٩	إيرادات أخرى
(١٤٢,٠٩٠,٠٥٧)	(١٥,٠٤٢,٩٩٠)	(٦٤,٠٣٩,١٨٥)	(٦٣,٠٠٧,٨٨٧)	أرباح (خسائر) التشغيل
				صافي التكاليف التمويلية

الاجمالي	قطاع التعدين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيميائيات	المركز المالي
٢,٧٦٦,٩٥١,٤٧٩	١,٤٢٤,٢٢٢,٠٣٨	١٧٤,٥٤٧,٣٨٠	١,١٦٨,١٨٢,٠٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٤٣١,٣٩٣,٠١٨	٨٨٩,٧٢٤,٢٨٧	٦٣٦,٠٢١,٢٣١	٩٠٥,٦٤٧,٤٩٥	الأصول المتداولة
٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧	٢,٣١٣,٩٤٦,٣٢٥	٨١٠,٥٦٨,٦١٢	٢,٠٧٣,٨٢٩,٥٥٦	الأصول غير المتداولة
٢,٠٧٩,٥٠٢,٠١٤	٦٤٦,٧٣٨,٦٢٨	٤٤٥,٧٧٣,٥٠٠	٩٨٦,٩٨٩,٨٨٦	إجمالي الأصول
١,٦٠٢,٢٧٣,٦٩٣	١٤٣,٨٥٩,٤٣٨	١,١٩٨,٩٦٠,٤١٣	٢٥٩,٤٥٣,٨٤٢	الإلتزامات المتداولة
١,٥١٢,٥٦٨,٧٩٠	١,٥٢٣,٣٤٨,٢٥٩	(٨٣٤,١٦٥,٢٩٧)	٨٢٧,٣٨٥,٨٢٨	الإلتزامات غير المتداولة
٥,١٩٨,٣٤٤,٤٩٧	٢,٣١٣,٩٤٦,٣٢٥	٨١٠,٥٦٨,٦١٢	٢,٠٧٣,٨٢٩,٥٥٦	حقوق الملكية
				حقوق الإلتزامات وحقوق الملكية
				إجمالي



شركة اسبيك للتأمين (السكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٩- التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي	قطاع التأمين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيميائيات	نتائج العمليات
١,٣١٢,٤٩٤,٤٧٥	٣٠٨,٣٧٠,٤٢١	٢٧٩,٣١٩,٣٠٦	٧٧٤,٨٠٤,٧٤٨	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٥,٠٧٦,٥٠٩	٧٤٤,٢٩٣	٤٥,١٩٥,٨٦٨	١٥٩,١٣٦,٣٤٨	الإيرادات
٩٢,٩٥١,٠٩١	٥٣,٦٠٢,١٠٨	(٤٥,٢٠٢,٩٤٢)	٨٤,٥٥١,٩٢٥	مجمد الربح
(٩,٠٢٩,٢٦٣)	٣٧,٤٢٦,٩١٧	٢٠,٦٦٥,٣٧٣	(٦٧,١٢١,٥٥٣)	أرباح (خسائر) التشغيل
٨١,٧٧١,٧٦٢	٣,٣٠٢,٥٤٤	١٧,١١٠,٩٢٨	٦١,٣٥٨,٢٩٠	تكاليف تمويلية
				إيرادات أخرى

الإجمالي	قطاع التأمين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيميائيات	المركز المالي
٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧	(١٥١,٣١٧,٦٤٤)	١٥١,٥٧٧,٤٩١	٨٥٠,٢٣٣,٤٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩	٤٧,٤٤٨,٥٨٨	٥٤٧,١٠٦,٤٣٩	٧٧٥,١٩٢,٢٤٢	الأصول المتداولة
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	(١٠٣,٨٦٩,٠٥٦)	٦٩٨,٦٨٣,٩٣٠	١,٦٢٥,٤٢٥,٦٦٢	الأصول غير المتداولة
١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤	٢٤٦,٧٩٥,٣٧٥	٣٤٤,٢٤٢,٦٢٥	٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤	الإلتزامات المتداولة
١,١٧١,٨٤١,٨٣٠	(١٨٨,٣١٩,٦٤٧)	١,٠٦٣,٩٥٣,١٥٤	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٣	الإلتزامات غير المتداولة
(٧٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٦٢,٣٤٤,٧٨٤)	(٧٠٩,٥١١,٨٤٩)	٥٨٥,٤٤٧,٦٣٥	حقوق الملكية
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	(١٠٣,٨٦٩,٠٥٦)	٦٩٨,٦٨٣,٩٣٠	١,٦٢٥,٤٢٥,٦٦٢	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٤٠ - إعادة عرض أرقام المقارنة

خلال العام، 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، والتي تتيح 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 تتمثل في خسائر بمبلغ ١٣٨,١٦٧,٧٦٨ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

ولغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة، قامت المجموعة 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.

(معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٦,٥١٧,٨٧٣	١٧٩,٤٥٥,٧٤٧	(١٠٢,٩٣٧,٨٧٤)	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية
٩٦,٩٠٧,٩٠٦	١٧٩,٤٥٥,٧٤٧	(٨٢,٥٤٧,٨٤١)	صافي الخسارة
(معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قائمة الدخل الشامل الآخر
٩٦,٩٠٧,٩٠٦	١٧٩,٤٥٥,٧٤٧	(٨٢,٥٤٧,٨٤١)	صافي الخسارة
١٧٩,٤٥٥,٧٤٧	١٧٩,٤٥٥,٧٤٧	-	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية -

## ٤١ - أحداث لاحقة

في ٦ مارس ٢٠٢٤، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض 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 المجموعة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، ومع ذلك تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.