

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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



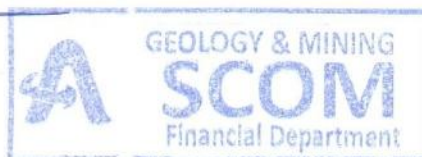
وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	١,٥٢١,٨٤١,٦١٠	٥	الأصول غير المتداولة
١٠٩,٩٧٨,٩٣٧	٥,٥٣٣,٨٩٧	٦	الأصول الثابتة
٥,٤٠٩,١٨٩	٩,٣٥٦,٤٢٢		مشروعات تحت التنفيذ
١٠٣,١٦٧,٨٩٧	١١٧,٨٧١,١٣١	٧	أعمال تحت التنفيذ
١,٩٤٩,٤٧٠	٢,٢٨١,٦٨٥		استثمارات في شركات شقيقة
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	أصول غير ملموسة
١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩	١,٦٦٦,١٩٣,٠٧٥		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨٢,٤٧٦,١٧٣	٢٥٠,٨٥٦,٤٤٩	٨	الأصول المتداولة
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٣٥٩,٧٢٥,٩٠١	١١	المخزون
٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨	٣٧٢,٣٩٩,٨٩٤	١٢	عملاء وأوراق قبض
٣,٠٧٨,١١٣	٤,٠٤٧,٨١٤	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٢,٤٣٤,١٤٥	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٠٨,١٩٥,٧٧٨	١٥	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧	١,١١٧,٦٥٩,٩٨١		النقدية بالصندوق والبنوك
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	٢,٧٨٣,٨٥٣,٠٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	حقوق الملكية
٣١,٤٢٤,٥٥٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠		رأس المال المصدر والمنفوع
(٨٨٦,٧٩٧,٦١٣)	(٩٧٢,٣٥١,٢٣٨)		الاحتياطيات
(١١,٦٤٥,١٠٤)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٢٠	الخسائر المرحلة
(١٦,٧١٠,٧٧٥)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	٢١	احتياطي أسهم الخزينة
١٤٨,١٧٩,٥٨٠	١٧٨,٩٨٧,٥٨٥		معاملات مع حصص غير مسيطرة
(١٨٥,٥٤٩,٣٦٢)	(٢٤٠,٢٩٤,٩٨٢)		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(١١٦,١٩٢,٩١٥)	٢١	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(٣٥٦,٤٨٧,٨٩٧)		حقوق الحصص غير المسيطرة
-	٢,٩٠٥,٩١٨	٢٢	إجمالي العجز حقوق الملكية
١,١٦٦,٥٠٢,١٠١	١,٣٩٧,٤٥٠,٨٥٤	٢٢	الالتزامات غير المتداولة
٥,٣٣٩,٧٢٩	٦,٠٢١,٩٢٧	١٦	التزامات الإيجار
١,١٧١,٨٤١,٨٣٠	١,٤٠٦,٣٧٨,٦٩٩	٢٤	قروض
٢,٦٣٨,١٠٦	٢,٦٦٠,٠٧٤	٢٢	التزامات ضريبة مؤجلة
٤٧,٣٦٩,٠٤٩	٥٩,٧٩٩,٢٩٧	٢٥	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	٣٤٨,٢٦٠,٨٧٣	١٨	التزامات الإيجار
٧٢٨,٥٣٠	١,٦٢٣,٥٠٩	٣٣	المخصصات
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤	١٧	الموردون وأوراق الدفع
٣٦,٧٠٦,١٤٥	٣١,٢٣٤,٤٩٢	١٧	بنوك سحب على المكشوف
١٩٩,١٥٢,٢٦٢	٢٩٥,٧٣٨,٣٤٥	١٣	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣١٩,٤٤٦,٨٦٤	٤١٥,١٧٧,٠٧٠	١٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤	١,٧٣٣,٩٦٢,٢٥٤	١٩	قروض - الجزء المتداول
٢,٥٠٦,٦٤٩,٥٣٤	٣,١٤٠,٣٤٠,٩٥٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	٢,٧٨٣,٨٥٣,٠٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

الأستاذ / أمير أمين حبيب
العضو المنتدب



الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة) ٢٠٢٢		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة) ٢٠٢٢		ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣٥٤,٨٤٢,٦١٧	٤٣٦,٧١٨,٦٨٢	٦٤١,٢١٠,٠٣١	٩٣٤,٩٨٤,٢٨٩	٢٦	إيرادات النشاط
(٣٠٢,٠٣٤,٢٤١)	(٣٤٨,٧١٠,٧٥٩)	(٥٥٢,٤٧١,٦٧٩)	(٧٣٢,٨٦٧,١٨١)	٢٧	تكاليف النشاط
٥٢,٨٠٨,٣٧٦	٨٨,٠٠٧,٩٢٣	٨٨,٧٣٨,٣٥٢	٢٠٢,١١٧,١٠٨		مجمول الربح
٢٢,٧٩٠,٧٥٤	١٧,١٢٦,٠٤٧	٤٣,٦٠٧,٨١٨	٣٣,٦٩٤,٨٤٦	٣١	إيرادات أخرى
(٨,٩٥٦,١٤٩)	(١٧,٦٢٩,٤٣٠)	(١٦,٨٢٧,٢٨٥)	(٣٣,٣٥٥,٦١٠)	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٩٠٤,٤٢٢)	(١٤,٦٣٥,١٠٩)	(١٨,٩٥٤,٠٩٩)	(٢٨,٤١٨,٨٧٩)		أعباء طاقة غير مستغلة
(٢٦,٥٩٦,٢٨٩)	(٢٦,٧٠٥,٨٧٥)	(٤٨,٢٦٨,٥٦٨)	(٥٨,٥٢٦,٤٩٣)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
-	٣٩٢,٣٦٩	-	٣٩٢,٣٦٩	١١	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٣٥٥,٢٢٦)	(١٧,٩٨٠,٣٠٣)	(٤,٦١٦,٢١٥)	(٢٠,٧٦٤,٢١٧)	٢٨	مخصصات مكونة
-	٩,٥٢٢,٦٢٥	-	٩,٥٢٢,٦٢٥	٢٩	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٧,٧٨٧,٠٤٤	٣٨,٠٩٨,٢٤٧	٤٣,٦٨٠,٠٠٣	١٠٤,٦٦١,٧٤٩		أرباح التشغيل
٣٦,٢٠٩,٩٦١	٢٧٨,٨٥٥	٤٠,٢٤٣,٠٨٩	٦٦٧,٩٥٦		إيرادات تمويلية
(١٨,٩٥٤,٧٦٧)	(٤٠,٤٣٢,٩٦٥)	(٤١,٠٢٦,٨٣٦)	(٨٣,٩٢٨,٤١٢)		تكاليف تمويلية
١٧,٢٥٥,١٩٤	(٤٠,١٥٤,١١٠)	(٧٨٣,٧٤٧)	(٨٣,٢٦٠,٤٥٦)	٣٠	صافي المصروفات التمويلية
(١٦,٦٣٤,١٥٠)	(٣٣,٩٩١,٨٦٩)	(٤٠,٧٣٠,٤٧٧)	(٦١,٤٦٥,٥١٤)	٧	نصيب المجموعة من (خسائر) الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٧,٩٩٩,٧٢٥	٤٠,٣٢٤,١٨١	٤٧,٥٨٨,٩٧٥	٨٢,٩٢٨,٠٤٩	٧	نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
٥٦,٤٠٧,٨١٣	٤,٢٧٦,٤٤٩	٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٢,٨٦٣,٨٢٨		صافي الأرباح قبل الضرائب
-	-	-	-	٣٢	الضريبة المؤجلة
٥٦,٤٠٧,٨١٣	٤,٢٧٦,٤٤٩	٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٢,٨٦٣,٨٢٨		صافي ربح الفترة
٥٤,٤٨١,١١٩	٥,٥٤٢,٥٣٩	٤٨,٨٣٨,٠٧٣	٤٤,٦٦٩,٦٢٤		نصيب المساهمين بالشركة الأم
١,٩٢٦,٦٩٤	(١,٢٦٦,٠٩٠)	٩١٦,٦٨١	(١,٨٠٥,٧٩٦)		نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٥٦,٤٠٧,٨١٣	٤,٢٧٦,٤٤٩	٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٢,٨٦٣,٨٢٨		
١,٠٧	(٠,٠٣)	١,٢٧	(١,٦٣)	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
١,٠٧	(٠,٠٣)	١,٢٧	(١,٦٣)	٣٣	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة) ٢٠٢٢		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة) ٢٠٢٢		الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة) ٢٠٢٣		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (معدلة) ٢٠٢٣		
٥٦,٤٠٧,٨١٣	٤,٢٧٦,٤٤٩	٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٢,٨٦٣,٨٢٨	٥٦,٤٠٧,٨١٣	٤,٢٧٦,٤٤٩	٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٢,٨٦٣,٨٢٨	صافي أرباح الفترة
-	(٧,٣٦٣,٦٦٦)	١٨,٢٣٤,٩٦٣	(١٣١,٨٩٠,٣٧٣)	-	(٧,٣٦٣,٦٦٦)	١٨,٢٣٤,٩٦٣	(١٣١,٨٩٠,٣٧٣)	فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية
(٨,٧٩٣,٤٩٧)	١٣٣,٩٩٨	(٤٩,٤٨٧,١٣٢)	٢٥,٧٠٦,٩٤٧	(٨,٧٩٣,٤٩٧)	١٣٣,٩٩٨	(٤٩,٤٨٧,١٣٢)	٢٥,٧٠٦,٩٤٧	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(٢٤,١٧٣)	١٣٣,٨١٠	(٤,١٤٢,٨٧٣)	(٦,٧٥٩,٣٠١)	(٢٤,١٧٣)	١٣٣,٨١٠	(٤,١٤٢,٨٧٣)	(٦,٧٥٩,٣٠١)	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الأخر
٤٧,٥٩٠,١٤٣	(٢,٨١٩,٤٠٩)	١٤,٣٥٩,٧١٢	(٧٠,٠٧٨,٨٩٩)	٤٧,٥٩٠,١٤٣	(٢,٨١٩,٤٠٩)	١٤,٣٥٩,٧١٢	(٧٠,٠٧٨,٨٩٩)	باستخدام طريقة حقوق الملكية
								إجمالي الأرباح الشاملة عن الفترة
٤٧,٥٨٥,٨٨٦	(١,٣١٤,٤٤٣)	٢٢,٣٩٨,١٠٩	(٥٤,٧٤٥,٦٢٠)	٤٧,٥٨٥,٨٨٦	(١,٣١٤,٤٤٣)	٢٢,٣٩٨,١٠٩	(٥٤,٧٤٥,٦٢٠)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٤,٢٥٧	(١,٥٠٤,٩٦٦)	(٨,٠٣٨,٣٩٧)	(١٥,٣٣٣,٢٧٩)	٤,٢٥٧	(١,٥٠٤,٩٦٦)	(٨,٠٣٨,٣٩٧)	(١٥,٣٣٣,٢٧٩)	مساهمى الشركة الأم
٤٧,٥٩٠,١٤٣	(٢,٨١٩,٤٠٩)	١٤,٣٥٩,٧١٢	(٧٠,٠٧٨,٨٩٩)	٤٧,٥٩٠,١٤٣	(٢,٨١٩,٤٠٩)	١٤,٣٥٩,٧١٢	(٧٠,٠٧٨,٨٩٩)	الحقوق الغير مسيطرة

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

شركة اسبيك للتعبئة (سكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وصف المبالغ بالجنيه المصري	إيضاح	رأس المال	الإحتياطيات	المخسرات المرحلة	التغير في الأرباح	مخالفات مع الحصص غير المسيطرة	الخصم مع الحصص	الخصم مع الحصص غير المسيطرة	الخصم مع الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٨٠٦,٠٩١,٤١٧)	(٩١٠,٦٥٧)	(٢,٥١٣,١٦٦)	١٤٠,٥٤٨,٠٠١	(٨٧,٤٧٢,٧٣٤)	(٨٤,٠٩٩,٣٠٩)	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)	(١٧١,٥٧٢,٠٤٣)
شراء أسهم خزينة		-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)
صافي أرباح الفترة (محللة)		-	-	٤٨,٨٣٨,٠٧٣	-	-	-	٤٨,٨٣٨,٠٧٣	٩١٦,٦٨١	٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٩,٧٥٤,٧٥٤
بند الدخل الشامل الأخر (محللة)		-	-	١٧,٤٧٥,٩٨٥	-	-	-	(٢٦,٤٣٩,٩٦٤)	(٨,٩٥٥,٠٧٨)	(٢٥,٣٩٥,٠٤٣)	(٢٥,٣٩٥,٠٤٣)
شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة		-	-	-	-	(٦,٢٥٨,٣٧٣)	-	(٦,٢٥٨,٣٧٣)	٣,٤٩٥,٢٤٨	(٢,٧٦٣,١٢٥)	(٢,٧٦٣,١٢٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٧٣٩,٧٠٧,٤٠٤)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٨,٧٧١,٥٣٩)	٩٦,٦٣٢,٠٥٢	(٨٧,٠٩٧,٤٤٥)	(٨٨,٦٤٢,٤٥٨)	(١٧٠,٧٠٩,٩٠٣)	(١٧٠,٧٠٩,٩٠٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٨٨٦,٧٩٧,١١٣)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١٤٨,١٧٩,٥٨٠	(١٨٥,٥٤٩,٣٦٧)	(١٠٠,٨٥٩,٦٣٦)	(٧٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(٧٨٦,٤٠٨,٩٩٨)
صافي أرباح الفترة		-	-	٤٤,٦٦٩,١٢٤	-	-	-	٤٤,٦٦٩,١٢٤	(١,٨٠٥,٧٩٦)	٤٢,٨٦٣,٨٧٨	٤٢,٨٦٣,٨٧٨
بند الدخل الشامل الأخر		-	-	(١٣٠,٢٢٣,٢٤٩)	-	-	-	(٩٩,٤١٥,٢٤٤)	(١٣,٥٢٧,٤٨٣)	(١١٢,٩٤٤,٧٧٧)	(١١٢,٩٤٤,٧٧٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٤٢٤,٥٥٠	(٩٧٢,٣٥١,٢٣٨)	(١١,٦٤٥,١٠٤)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١٧٨,٩٨٧,٥٨٥	(٢٤٠,٢٤٤,٩٨٧)	(١١٦,١٩٢,٩١٥)	(٣٥٦,٤٨٧,٨٩٧)	(٣٥٦,٤٨٧,٨٩٧)

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

(معدلة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٩,٧٥٤,٧٥٤	٤٢,٨٦٣,٨٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			ربح الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية
			من أنشطة التشغيل
٤٨,٩٣٨,٥٢٠	٨٤,٨٢٦,٢٤٠		إهلاك أصول ثابتة
٥,٠٧٣,١٩٧	٢٠,٧٦٤,٢١٧	٢٨	مخصصات مكونة
-	(٩,٥٢٢,٦٢٥)	٢٩	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢,٧١٥,٦٢٥)	(١٤,٧٠٣,٢٣٤)	٧	نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة
٣٩,٠٦٩,٧٠٩	٨٠,٢١٢,٢٨٢	٣٠	باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢٠٢,٢٢٨)	(٦٦٧,٩٥٦)	٣٠	تكاليف تمويلية
(٣,٤٠٧,٧٠٧)	٨,٨٩٦	٥	فوائد دائنة
-	(٣٩٢,٣٦٩)		خسائر (أرباح) رأسمالية
(٢,٤٩٤,١٠٣)	(٣٧,٥٣٣,٩٩٧)		خسائر انتمائية متوقعة
١٣٤,٠١٦,٥١٧	١٦٥,٨٥٥,٢٨٢		أرباح فروق عملة
			ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٢٥,٦٤٦,٢٥٣)	(٦٩,٧٧٣,٠٩٨)		العملاء وأوراق القبض
(٧٩,٦٥٨,٣١١)	(٤٢,٤٦٣,٥٢٥)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٤,٨٣٠,١٦٧)	(١٢٥,٤٩٨,٩٥٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٦٨٤,٧٢٥)	(٩٦٩,٧٠١)		الموردون وأوراق الدفع
٦٢,٩٦١,٢١٥	٩٤,٠٥٩,٣١٧		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٧,٢٢٦,١٠١	(٥,٤٧١,٦٥٣)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦١,٨٩٢,٠٨٧	٩٥,٧٣٠,٢٠٦		مخصصات مستخدمة
(٢,٩٩٤,٩٤٩)	(٥,٨٢٣,٤٨٧)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٥,٢٨١,٥١٥	١٠٥,٦٤٤,٣٨٩		ضرائب مسددة
(٢٠,٠٠٠)	(١,٩٨٩,٥٩٦)		فوائد محصلة
٢٠٢,٢٢٨	٦٦٧,٩٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٥,٤٦٣,٧٤٣	١٠٤,٣٢٢,٧٤٩		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢١,٩٧٤,٤٨١)	(٦٢,٢٠٠,٥٥٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤,٠٣٠,٠٩٥	-	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١١٧,٩٤٤,٣٨٦)	(٦٢,٢٠٠,٥٥٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٩٤٠,٦٢٥)	(١,٧٢٤,٠٢٤)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٢٣,١٩٠,٠٣٦)	(٦٦,٨٤١,٩٣٢)		فوائد مدفوعة
٦٨,٠٦٢,٩٣٦	٩٨,٦٠٥,٩٠٣		متحصلات من تسهيلات انتمائية
(١٨,١٧٨,٤١٠)	(٦٢,٦٢١,٠٦٧)		مدفوعات قرض
٥١,٧٥٩,٧١٠	٢١,٣٧٢,٣٢٢		متحصلات قرض
(٢,٧٦٣,١٢٥)	-	٢١	مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	٢٠	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٦٣,٠١٦,٠٠٣	(١١,٢٠٨,٧٩٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠,٥٣٥,٣٦٠	٣٠,٩١٣,٤٠١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٨,١٨٧,١٦٩	٧٥,٦٥٨,٨٦٨	٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٨,٧٢٢,٥٢٩	١٠٦,٥٧٢,٢٦٩	٣٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

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

٢-٢ السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ب) الاستمرارية

إن صافي الإلتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") بلغت ٦١٦,٣ مليون جنيه مصري كما بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٩٧٢,٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. نتج هذا بشكل أساسي من شركة جلاسروك للعزل ("الشركة التابعة") والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ٢٤٦,٧ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٢٢ مليون جنيه مصري.

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

- تم الحصول على خطة الأعمال للمجموعة عن الخمس سنوات القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٣٤٧ مليون جنيه مصري للاثني عشر شهرا القادمة، ويستند هذا إلى الافتراضات بأن خطوط الإنتاج الجديدة لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بدأت التشغيل في يونيو ٢٠٢٢ ويناير ٢٠٢٣ ستساهم في زيادة التدفقات النقدية، كما نجحت شركة جلاس روك للعزل في تأمين طلبات مبيعات بقيمة ٧٢ مليون جنيه مصري من العملاء.
- وفقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية، يحق للمجموعة تجديد تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بقيمة ١٧,٢ مليون دولار أمريكي في حالة التزام المجموعة بمستويات محددة للأداء التشغيلي والتحصيلات من العملاء، وترى المجموعة أنه من المرجح بدرجة كبيرة قدرة المجموعة على تجديد تلك التسهيلات، وذلك بالنظر إلى خطة أعمال المجموعة للاثني عشر شهرا القادمة.
- وصلت المجموعة إلى مراحل متقدمة في التفاوض للحصول على تسهيلات ائتمانية إضافية بقيمة ٢,٥ مليون دولار أمريكي من أحد البنوك المقرضة.

(ج) 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 نقدياً 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 وافتراضات 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة:

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣. إن إدارة الشركة بصدد 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 اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم إضافة فقرة ٢٠/ أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>"الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.</p>	تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<p>"القياس"</p> <p>- تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري</p> <p>- 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.</p>		<p>تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى في حساب الأرباح او الخسائر المرحله ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة الماليه التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٦) "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينيه"	<p>"القياس"</p> <p>-تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم ويتم معالجته طبقاً لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠.</p> <p>- يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>-تم اضافته بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم</p>		<p>تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة الماليه التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

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

قامت المجموعة بتطبيق الملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث تم الاعتراف بفروق العملة غير المحققة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (إيضاح ١-١-٣ (أ)).

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، الأرصدة، والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر 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 اواى أصول أخرى بالاتي:

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

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 حدة إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

(ب) التغيرات علي 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 حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

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 بالإعتراف 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 باختيار 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 بالإعتراف 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 للبيانات 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 الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء. كما تقوم المجموعة بالإعتراف بالزيادة في صافي أصول الشركات الشقيقة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والتي تكون زيادة مباشرة ليست من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة (تابع)

(ب) التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب 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 بسداده 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 باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

(هـ) الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم 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.

٣-٢-٢ الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتصنيف الترتيبات المشتركة علي أنها أما 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 بسدادة نيابة عن المشروع المشترك.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهها (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 توافيقها 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. وتتعرف 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 كبيع أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(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، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع 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 كبنود مستقل في الدخل الشامل الأخر.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (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:

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية والتراخيص

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقننة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقننة 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 بإعداد 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 الاستردادية له. القيمة الاستردادية 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 إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٨-٢ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١-٨-٢ التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في قائمة الدخل الشامل الآخر. 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 الآخر.

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.

٢-٨-٢ 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 - العملاء

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

(ب) النقدية وما في حكمها

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

٢-٨-٤ اضمحلال القيمة

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

١٠-٢ إيرادات وتكاليف تمويلية

تتكون مصروفات الفوائد من مصروفات الفوائد على القروض المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل 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 المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

١١-٢ رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلو الإصدار

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

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

١٢-٢ الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم الاعتراف بالالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة 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 المقرض 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 بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الدائنون التجاريون

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس 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 لالتزام الإيجار.
- 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.

١٤-٢ الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

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.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الضرائب (تابع)

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم 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 بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

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

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

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

١٥-٢ مزايا العاملين

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الأقتراض

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 المتعلق 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.

١٧-٢ تكلفة الأقتراض

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

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

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

١٨-٢ المخصصات

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

تقوم 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 بالإعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، 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 الإلتزام.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ المخصصات

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

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

١٩-٢ تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم 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 بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء ضوابطها المذكورة أعلاه فيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يوفي التزام الأداء عند نقطة من الزمن.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

تقديم الخدمات للمحاجر

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

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

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

بيع السلع

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات ناقصاً 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 ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الانتمائية.

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 فوتره القيمة.

العملاء

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

التزامات العقود

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

٢٠-٢ الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٢ نصيب السهم في الأرباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

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

ب. ربحية السهم المنخفض

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

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

٢٣-٢ التقارير القطاعية

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

المخاطر	الخطر/ الضرر الناتج عنه	قياس/ التنبؤ ب المخاطر	دور الإدارة
مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية والأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها غير معترف بها بالجنيه المصري.	التنبؤ بالتدفقات النقدية تحليل الحساسية	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية
مخاطر السوق - سعر الفائدة	الاقتراض طويل الأجل بسعر فائدة	تحليل الحساسية	الحفاظ 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 الاعمار معدلات ائتمانية	تنوع الودائع البنكية وحدود الائتمان
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	التنبؤ بالتدفقات النقدية	توفر التسهيلات البنكية الكافية

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٠,٠٤٠,٨٦١	(٣,٧١٦,١٣٠)	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
١٨,٢٣٤,٩٦٣	(١٣١,٨٩٠,٣٧٣)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر
٥٨,٢٧٥,٨٢٤	(١٣٥,٦٠٦,٥٠٣)	صافي (خسارة) ربح ترجمة العملات الأجنبية

تراقب المجموعة باستمرار تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال إجراء تحليل الحساسية لتقلبات أسعار الصرف لأرصدة العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي حساب تأثير 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 ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٩,٥٩٢,٣٦٩	١١,٣٦٨,٣٤٧	دولار أمريكي ١٠٪
(٣٦٥,١٨٩)	(٤٤٩,٢٤٩)	يورو ١٠٪
(٥,٤٥٧)	(٨,٠٧٠)	جنيه استرليني ١٠٪
٧١٢	٨٩٠	درهم إماراتي ١٠٪
(٩٥,٢٧٠)	-	ريال سعودي ١٠٪

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٩٥,٩٢٣,٦٩١	١١٣,٦٨٣,٤٦٧	(٥١٢,٥٧٣,٩٣٧)	٦٢٦,٢٥٧,٤٠٤	دولار امريكي
(٣,٦٥١,٨٩٨)	(٤,٤٩٢,٤٩٣)	(٤,٥٧٦,٢٤٢)	٨٣,٧٤٩	يورو
(٥٤,٥٧٤)	(٨٠,٧٠٣)	(١٠١,١٩٣)	٢٠,٤٩٠	جنيه استرليني
٧,١٢١	٨,٩٠٤	-	٨,٩٠٤	درهم إماراتي
(٩٥٢,٧٠٩)	-	-	-	ريال سعودي

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تتعرض 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢٢,٧٢٦,٥٧٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,١٩٥,٤٠٢ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٢٧٢,٦٥٧,٧٩٣ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٨٤٠,٢١٩,٥٥٥ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال القيمة	القيمة	الصنف	الفئة
مبسط	١١٢,٨٠١,٦٣٦	المدينون التجاريون - محلي*	
مبسط	٢٩٢,٩٤١,٣٣٧	المدينون التجاريون - تصدير*	
مبسط	٤,٠٤٧,٨١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
مبسط	٣٤,٤٣٣,١٦٤	أصول العقد	
مبسط	١٠٨,١٩٥,٧٧٨	نقدية بالبنوك	

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 بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
- بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومناخبة جميع المدفوعات المستحقة.

يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناء 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، 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مع عميل يمثل ٢١٪ (٢٠٢٢: عميلان يمثلان 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 خطة السداد مع المجموعة، والفشل في المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً من بعد تاريخ الاستحقاق.

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣٠ يونيو 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	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٤٨,٢٦٠,٨٧٣	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٨٣,٤٠٨,٥٤٥	-	-	-	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٩٢,٦٢٧	٧٩٠,٨٠٠	١,٨٠٨,٤٠٠	٥٦٤,٠٠٠	التزامات إيجار
١,٦٢٣,٥٠٩	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤	-	-	-	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٧٨,٣٨١,١٤٣	١٦٦,٤٩٧,٧١٣	٤٠٥,٤٣٦,٠٤٩	٧٨٦,٢٥٢,٩٣٢	قروض
٣٣,٤٦١,٩١٥	٣٥,٥٧٧,٦٦٨	٥٧,٩٢٩,٦٣٩	٥٦,٨٦٦,٤٣٢	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣١,٢٣٤,٤٩٢	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٤٥٧,٩٣١,٦٩٨	٢٠٢,٨٦٦,١٨١	٤٦٥,١٧٤,٠٨٨	٨٤٣,٦٨٣,٣٦٤	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٠٧,٣٠١,٣٣٣	-	-	-	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٣٦,٢٨٠	١,١٠٧,٧٧٨	-	-	التزامات إيجار
٧٢٨,٥٣٠	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	-	-	-	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٨٣,٨١٤,١١١	١٢٥,٣٥٦,٦٦٨	٣١٠,٨٤٢,٦٥٧	٧٧٥,٤١٥,٧٦٥	قروض
٣٩,٣١٨,٦١٧	٤٢,٥١١,٢٠٧	٧٩,٦٥٦,٣٦٠	١٢٧,٥٢٢,٩٣٩	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٦,٧٠٦,١٤٥	-	-	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٠٩٨,٢٧١,٧٦٤	١٦٨,٩٧٥,٦٥٣	٣٩٠,٤٩٩,٠١٧	٩٠٢,٩٣٨,٧٠٤	الإجمالي

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٩,٩ 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 أرصدها الدفترية حيث ان تأثير الخصم ليس جوهرياً.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة 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.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤	٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١,٦٩٣,١٨٩,١٩٩	١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	إجمالي القروض
٥,٥٦٥,٩٩٢	٢,٦٣٨,١٠٦	التزامات الإيجار
٢,٢٧٨,٢٢٣,٧٨٥	١,٨٤٢,٨٥٧,٦٦١	إجمالي القروض
(١٠٨,١٩٥,٧٧٨)	(٧٦,٣٨٧,٣٩٨)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٢,١٧٠,٠٢٨,٠٠٧	١,٧٦٦,٤٧٠,٢٦٣	صافي القروض
(٣٥٦,٤٨٧,٨٩٧)	(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	حقوق الملكية
١,٨١٣,٥٤٠,١١٠	١,٤٨٠,٠٦١,٢٦٥	إجمالي رأس المال
%١٢٠	%١١٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لتقارب قيمتها الدفترية حيث أن 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

٤-١ 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.

٤-٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسبك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	تخصيات على أصول مساهرة أصول حق اقتناع	إثاث ومعدات مكتبية	حسابات البنية وبرنامج	سيارات	مناخات ووسائل نقل	الات ومعدات	مبني وإنشاءات	أراضي
١,٩١٢,٦٥٨,٩٥٣	١٠,٨٣٧,٣٩٧	١,٦٥٢,٨١٦	٧,٧٣٩,٩٥٣	١٢,٣٢٠,٦٢٤	٣٥٤,٠٤٤	٣٨,٩٤٣,٩٥٨	١,٤٣٨,٦٦٠,٤١٩	٣٦٨,٨٨٠,١٧١
(١,٢١٦,٧٠٦,٥٤٨)	(٦,٦٩٦,٧٤٥)	(١,٢٣٠,٦١٣)	(٧,١٦٥,٣١٥)	(١١,٥٤٩,٠٥٠)	(٣٥٤,٠٤٤)	(٣٨,٣٨٨,٤٥٥)	(١,١٠٦,٣٧٥,١٠٨)	(٨٩,٨٨٧,١٦٨)
٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	٤,١٤٠,٦٥٢	٤٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٥٦٩	٣٣٢,٥٦٩	٢٣٢,٦٦٩,٥٢١
٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	٤,١٤٠,٦٥٢	٤٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٥٦٩	٣٣٢,٥٦٩	٢٣٢,٦٦٩,٥٢١

١ يناير ٢٠٢٢
الكافة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية

٦٥٠,٩٥٢,٤٠٥	٤,١٤٠,٦٥٢	٤٢٢,٢٠٣	٦١٤,٦٣٨	٧٧١,٥٧٤	٥٥٥,٥٠٣	٣٣٢,٥٦٩	٣٣٢,٥٦٩	٢٣٢,٦٦٩,٥٢١
٢١٨,٤٤٩,٦٧٣	٦١٩,٢٢٧	٨٥٧,٣٥٠	٤٨٩,٦٣٧	٢,٢٧٣,٨٧٦	٦٣,١٩٥,٣١٢	١١٥,٣٤٤,٧٧٠	١٤,٨٥٤,٦٠٤	-
(١٥,٣٨١,٧٤٩)	-	-	(١٨٨,٨٨٣)	(١٩,١٢٠)	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	(٩,٦٢٢,١٥٥)	(٢٢٤,١٣٨)	-
(١٠٧,٦٤٨,٨٤٩)	(٣,٦١٧,٣٠٩)	(٩٧,٣٣٩)	(٢١٤,٣٦٧)	(١٠,٨٨,٦٥٨)	(٢,١٣٤,٦٨٦)	(٨٧,١٣٨,٩٥٠)	(١٣,٣٨٧,٧٣٧)	-
١٤,٥٥٤,١٩٧	-	-	٨٣,٧٢٠	١٩,١٢٠	٥,٣٧,٥٣١	٩,٣٨٥,٨٠٤	٧٨,٠١٧	-
٣٧٨,٩٥٧,٧٤٩	١,٢١٠,٤٣٢	١٧٢,٨٦٧	٢٢٠,٦٩٧	٤١٤,٣٦٥	٧٢,٤٠١	١,٢٠١,٧٧٩	١٧٨,٢٨٤,٧٧٥	١٨,٨٦٢,٥٢٦
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,١٠٤,٤٣٥	٤٤٥,٣١٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الكافة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية
فروق الترجمة
صافي القيمة التقديرية في نهاية العام

٣,١٦٧,١٩٣,٤٢٣	١٥,٤٤٦,٢٥٣	٣,١٢١,٢٢٣	١٠,٤٤٧,٤٧٣	١٧,٩٧٢,٨٠٣	١٢٣,٠٤١	١٢,٠١٦,٣٦٣	٢,٢٧٨,٤٤٥,٧٤٠	٧١٢,٠٩٣,٨٧٦
(٢,٠٧٧,٣٥٩,٩٧٧)	(١٣,٠٩٣,٦٥١)	(١,٨٦٦,١٤٢)	(٩,٤٤٢,٠٣١)	(١٥,٦٠١,٧٤٦)	(٣٨٣,٣٣٢)	(٣٦,٠٠٥,٩٢٨)	(١,٧٩٣,٩٥٠,٩٣٦)	(١٥٧,٧٧١,٩٥٤)
١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٤٥,٣١٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الكافة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية

١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦	٢,٣٥٣,٠٠٢	١,٢٥٥,٠٨١	١,٠٠٥,٤٤٢	٢,٣٧١,٠٥٧	٢٣٩,٧٠٩	٢٦,٠١٠,٤٣٥	٤٤٥,٣١٠,١٤٧	٥٥٤,٣٢١,٩٢٢
١٨٧,١٢٥,١٢٩	٤,٧٦٥,٨٣١	٥٢,٩٢٩	٢٩٩,٩٤٢	٧٤٨,٠٥٦	-	١٨٥,٢٥٠	١٢١,٠٧٩,١٢٩	٥٩,٧٣٤,٤٢٥
(٤٤٤,٤٦٠)	(١٩٧,٥٧٥)	-	-	-	(٢٢٦,٨٨٥)	-	-	-
(٨٤,٦٥١,٠٢٠)	(٢,٤٢٢,٦٦٥)	(٢٠٩,٧٨٤)	(١٨٧,٤٢٣)	(٩٣٦,٧٨٩)	(٢٣,٧٠٠)	(٢,٤٢٧,٩٦٢)	(٦٥,٠٠٢,٥١٤)	(١٣,٨٢٠,٦٨٣)
٣٣٣,٩٠٥	١٠٧,٠٢٠	-	-	٢٢٦,٨٨٥	-	-	-	-
٢٧٩,٥٢٤,٦١٠	٢٤٩,٧٧٣	٢٧٤,٦٠١	١٨٥,٠٨٣	٥٦٥,٩٩٨	٤٨,٧٣٠	٤,١١١,٧٤٨	١١٨,٢٨٧,٣٥٢	١٢٩,١١٦,٧١٤
١,٥٢١,٨٤١,٦١٠	٥,٣٥٥,٣٨٦	١,٣٧٢,٨٢٧	١,٣٠٣,٠٤٤	٢,٧٤٨,٧٢٢	٢٤٤,٧٣٩	٢٧,٨٧٩,٤٧١	٦٥٩,٧٥٤,١٥٤	٧٣٩,٣٥٢,٣٧٨
٣,١٣٣,٤١٨,٧٠٢	٢٠,٣٦٤,٦٨٢	٣,٤٤٨,٧٥٣	١٠,٩٣٢,٤٩٨	١٩,٢٨٦,٧٥٧	٦٧١,٧٧١	١٦,٠٨٦,٤٧٦	٢,٥١٧,٨٥٢,٦١١	٩١٠,٩٤٥,١١٥
(٢,١١١,٥٧٧,٠٩٣)	(١٥,٠٢٨,٨٩٦)	(٢,٠٧٥,٩٦٦)	(٩,١٢٩,٤٥٤)	(١١,٥٣٨,٣٥٥)	(٤٤٧,٠٣٢)	(٣٨,٢٠٧,٠٠٥)	(١,٨٥٨,٠٩٨,١٠٧)	(١٧١,٥٩٢,٦٣٧)
١,٥٢١,٨٤١,٦١٠	٥,٣٥٥,٣٨٦	١,٣٧٢,٨٢٧	١,٣٠٣,٠٤٤	٢,٧٤٨,٧٢٢	٢٤٤,٧٣٩	٢٧,٨٧٩,٤٧١	٦٥٩,٧٥٤,١٥٤	٧٣٩,٣٥٢,٣٧٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الكافة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة التقديرية
فروق الترجمة
صافي القيمة التقديرية في نهاية العام

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٧,٥٦٦,٨٦٩	٥٣,٠٦٤,٦٠٧	تكلفة المبيعات
١٨,٩٥٤,٠٩٩	٢٨,٤١٨,٨٧٩	أعباء طاقة غير مستغلة
٢,١٣٧,٦٧٥	٣,١٦٧,٥٣٤	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٨,٦٥٨,٦٤٣	٨٤,٦٥١,٠٢٠	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٢٧,٥٥٢	٩٠,٥٥٥	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٣,٣٠٢,٥٤٤	(٨,٨٩٦)	صافي أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة
-	(٨١,٦٥٩)	استبعاد التزامات الأجار
٤,٠٣٠,٠٩٦	-	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

يضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١,٣١٤,٥٤٩,٨١٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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 مخصصاً 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٣,٥٠٥,٧٠٥	١٠,٩٧٨,٩٣٧	رصيد أول العام
٢١٣,١٣٢,٣٥٨	١٦,٤٥١,٨٧٤	إضافات
(١٧٩,٩٠٩,٨٠٣)	(١٤١,٢٠٢,٣٦٥)	تحويلات
٣٣,٢٥٠,٦٧٧	٢٠,٣٠٥,٤٥١	فروق عملة
١٠,٩٧٨,٩٣٧	٥,٥٣٣,٨٩٧	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,١٠٨,٧٤١	٦١,٣٧٦,٩٤٤	آلات
٣,٢٥٧,٥٧١	٤٨,٢٨٢,٧٦٠	مبانى
١٦٧,٥٨٥	٣١٩,٢٣٣	أخرى
<u>٥,٥٣٣,٨٩٧</u>	<u>١٠٩,٩٧٨,٩٣٧</u>	

٧- استثمارات فى شركات شقيقة

يعبر المبلغ المعترف به فى قائمة المركز المالى المجمعة عما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٧,٨٧١,١٣١	١٠٣,١٦٧,٨٩٧	شركات شقيقة

تتمثل الحركة فى استثمارات فى شركات شقيقة فيما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠٣,١٦٧,٨٩٧	٨٩,٨٣٠,٨٠٠	رصيد أول العام
(٦١,٤٦٥,٥١٤)	(٩٨,٥٠٤,٨٠١)	نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٢,٩٢٨,٠٤٩	١١١,٤٩٠,٨٧٩	نصيب المجموعة من الزيادة فى حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا إلى مساهمة راسمالية
(٦,٧٥٩,٣٠١)	٣٥١,٠١٩	نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية
<u>١١٧,٨٧١,١٣١</u>	<u>١٠٣,١٦٧,٨٩٧</u>	رصيد آخر العام

وفقاً لإتفاقية المساهمين الموقعة بين المجموعة والمساهمين الرئيسيين فى أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا (الشركة المستثمر فيها)، يتم تخصيص ٣٥,٥٤٪ من الزيادة فى حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها والناتجة من تحويل الديون المستحقة إلى المساهمين الرئيسيين إلى مساهمة راسمالية، وقد تم الاعتراف بنصيب المجموعة فى الزيادة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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.

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	طريقة القياس	نسبة مساهمة المجموعة	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	BVI	حقوق الملكية	٣٥,٥٤٪	٣٥,٥٤٪

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٧- استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٣٧٦,٢٢٣,٢٥٢	٤٤,٥٦٥,٥٩٦	٣٣١,٦٥٧,٦٥٦	(١٧٢,٩٤٧,٤٢٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	خسارة العام
أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا	٣٣٠,٣٧٥,٢١٣	٤٠,٠٨٨,٥٠٢	٢٩٠,٢٨٦,٧١١	(٢٧٧,١٦٦,٠١٤)
التسوية للمبالغ الدفترية:				
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			٢٩٠,٢٨٦,٧١١	٢٥٢,٧٥٩,٧٠٨
			٢٣٣,٣٣٧,٢٢٢	٣١٣,٧٠٥,٣٤٣
			(١٧٢,٩٤٧,٤٢٤)	(٢٧٧,١٦٦,٠١٤)
			(١٩,٠١٨,٨٥٤)	٩٨٧,٦٧٤
			<u>٣٣١,٦٥٧,٦٥٥</u>	<u>٢٩٠,٢٨٦,٧١١</u>
			%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤
			١١٧,٨٧١,١٣١	١٠٣,١٦٧,٨٩٧
			<u>١١٧,٨٧١,١٣١</u>	<u>١٠٣,١٦٧,٨٩٧</u>

صافي الأصول ١ يناير
مساهمة رأسمالية خلال العام
خسائر العام
الدخل الشامل الأخر
الرصيد
حصة المجموعة %
حصة المجموعة بالجنيه المصري
القيمة الدفترية

يوجد مساهمات رأسمالية تبلغ ١٥,٢٩٥,٣٦٥ دولار تم سددها من قبل شركة Allied Gold Corp (الشركة الأم لشركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا) في عام ٢٠١٨ على أن يكون هذا المبلغ ضمن حصة الشركة الأم ولا يحق للمجموعة أي نسبة فيها.

٨- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٣,٥٤٣,٦٨٧	٨٣,١٢٧,٨٧٥	قطع غير
٤,١٦١,٢٧٣	٤,٠٧٨,٩٢٠	متفجرات ومستلزمات تفجير
٣٣,٩٣٨,٥٧٦	٢٥,٥١٤,٧١٢	مواد كيميائية
٤٢,٣٨٠,١٩٤	٣٨,٤٨٦,٤٤٠	إنتاج تام وخام متاح للبيع
١,٧٥٠,٧٥١	٢,١٣٣,٦١٨	إنتاج تحت التشغيل
٣٥,١٥٧,٥٠٤	٢٠,٢٣٦,٥١٣	مواد خام
١,٤٨٤,٩٠٤	١,١٢١,٦٣٢	مخزون مهمات
٣٤,٨٤٠,٨٠٢	٢٢,٧٨٤,٨٨٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٦٧,٢٥٧,٦٩١	١٩٧,٤٨٤,٥٩٣	
(١٦,٤٠١,٢٤٢)	(١٥,٠٠٨,٤٢٠)	
<u>٢٥٠,٨٥٦,٤٤٩</u>	<u>١٨٢,٤٧٦,١٧٣</u>	

يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ٤٣٥,٢١٢,٣٠٨ مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٧٤,٥٣٤,٠٧٢ جنيه مصري).

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٨- المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١١,٢٩٥,٠١٩	١٥,٠٠٨,٤٢٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٣٤,٢٢٨	-	مكون خلال العام
(١٥٢,٧٠١)	-	مستخدم خلال العام
١,٢٣١,٨٧٤	١,٣٩٢,٨٢٢	فروق ترجمة
١٥,٠٠٨,٤٢٠	١٦,٤٠١,٢٤٢	الرصيد في نهاية العام

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الإيضاح	الأصول المالية
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			التكلفة المستهلكة
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٣٥٩,٧٢٥,٩٠١	١١	عملاء وأوراق قبض
١٧٤,٩٧٨,٣٠٧	٣٠٩,٤٨٩,٤٥٢	١٢	مديون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
٣,٠٧٨,١١٣	٤,٠٤٧,٨١٤	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٠٨,١٩٥,٧٧٨	١٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٨٧,١٢٤,٦٧٤	٧٩٠,٧٦٧,٢٧٥		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الإيضاح	الالتزامات المالية
			التكلفة المستهلكة
١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١,٦٩٣,١٨٩,١٩٩	١٦	قروض
٤٧٤,٥٦٥,١٩٢	٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٥٤,٢٠١,٥٥٦	٣٤٨,٢٦٠,٨٧٣	١٨	الموردون وأوراق الدفع
٢٠٧,٣٠١,٣٣٣	٢٨٣,٤٠٨,٥٤٥	١٩	داننون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
٣٦,٧٠٦,١٤٥	٣١,٢٣٤,٤٩٢	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٢٨,٥٣٠	١,٦٢٣,٥٠٩	٣٣	بنوك سحب على المكشوف
٢,٣٣٩,١٥٧,١١٩	٢,٩٣٧,١٨٥,٢١٢		

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	بلد الأعمال	
٩,٣٠٨,٣٣٠	٪٠,١٧	٩,٣٠٨,٣٣٠	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات
٩,٣٠٨,٣٣٠		٩,٣٠٨,٣٣٠		الزراعية المحدودة
				الإجمالي

يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للاسمنت يتم بموجبها تسوية المديونيات المستحقة للشركة والتي سبق إعدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للاسمنت في شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لاشئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مكاسب قدرها ٢,٠٤٩,٠١٢ جنيه مصري).

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٥٣,٨٨٥,٢٢٠	٣٨٧,٩٢١,٨٤٨	عملاء
٩,٣٩٤,٢٢٨	١٧,٨٢١,١٢٥	أوراق قبض
٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨	٤٠٥,٧٤٢,٩٧٣	الإجمالي
(٣٩,٩٠٦,٩٢٢)	(٤٦,٠١٧,٠٧٢)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦	٣٥٩,٧٢٥,٩٠١	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٣,٢٥٧,٦٢١	٣٩,٩٠٦,٩٢٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٨٠,٠٥٤	-	مكون خلال العام
(١٥,٢٣٣,١٦٠)	(٣٩٢,٣٦٩)	انقضى الغرض منه
٨,٤٠٢,٤٠٧	٦,٥٠٢,٥١٩	فروق ترجمة
٣٩,٩٠٦,٩٢٢	٤٦,٠١٧,٠٧٢	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 النتائج 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	٠,١%	٠,٣%	٢%	٧٥%	
عملاء وأوراق قبض	٢٤٤,٧٨٦,٣٥٠	٤٦,٥٤٠,٠٦٥	٥٤,٥٤٢,٩٩٨	٥٩,٨٧٣,٥٦٠	٤٠٥,٧٤٢,٩٧٣
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣٠٣,٨٦٩	١٢٦,٣٥٥	٩٢٥,٣٢٠	٤٤,٦٦١,٥٢٨	٤٦,٠١٧,٠٧٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	١,١٦%	١,٧٩%	٣,٦٣%	٥٥,٢٣%	
عملاء وأوراق قبض	٢٢٧,٣٢٦,٥١٩	٣٥,٣٨٩,٣١٢	٣٦,٦٢٩,٥٣٤	٦٣,٩٣٤,٠٨٣	٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢,٦٣١,٧٤٧	٦٣٣,٦٩٠	١,٣٣٠,٥٧٣	٣٥,٣١٠,٩١٢	٣٩,٩٠٦,٩٢٢

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٢,٩٦١,٨٤٢	٥٥,٤٢٩,٦٦٧	دفعات مقدمة للموردين
٧٢٧,٣٢٠	٢,٦٤٦,٩٧٩	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٢,٠٥٣,٠٩٣	٢,٦٨٠,٦٢٥	مصلحة الضرائب
١,٤٥٤,٩٤٣	٦,٦١٣,٤٨٧	عهد وسلف عاملين
١١٨,٥٢٨,١١٣	٢١١,٧٨٥,٧٢٢	منح حكومية - دعم صادرات مستحق
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٤٩,١٩٤,١٢٢	إيرادات مستحقة * (إيضاح ٢٦)
٤,٠١٣,٩٤٦	٤,٨٣٣,٧٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٨٤١,٩٤٥	٣,٨٧٠,٦٥٦	ضمان أعمال
١٠,٥٣٢,٠٦٩	١٢,٨١٨,٥٠٩	تأمينات لدى الغير
١,٧٣٨,٩٩٧	٢,١١١,٦٠٤	غطاء خطابات ضمان
٣٣,٩٥١,٩٦٤	٣٩,٨٣٤,٨٨٥	مدينون متونون
٢٦٦,٣٢١,١٠٠	٣٩١,٨٢٠,٠٥٢	الإجمالي
(٢١,٥٨٦,٥٩٢)	(١٩,٤٢٠,١٥٨)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨	٣٧٢,٣٩٩,٨٩٤	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٣,٧٨٩,٥٦٠	٢١,٥٨٦,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٥٣٦,٥٦٠	٣,٧٣٠,٦٤٦	مكون خلال العام (إيضاح ٢٨)
-	(٩,٥٢٢,٦٢٥)	انتفى الغرض منه
(٤٤٣,٠٧١)	-	مستخدم خلال العام
٤,٧٠٣,٥٤٣	٣,٦٢٥,٥٤٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢١,٥٨٦,٥٩٢	١٩,٤٢٠,١٥٨	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 والرقابية، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة أية مصرفات أخرى.

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

١-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القلعة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة	دفع مصرفات نيابة عن الشركة	١,٥٤٢,٣٤٩	٤٧,٣٠٨,٠٠٠
شركة التكامل للاسمنت - السودان	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	٨٧٣,٠٦٤	٢,٦٨٢,٥٤٥
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٤,٣٨٣,٢٤٠	٦,٦٤٩,٣٢٠
أخرى	تحت سيطرة مشتركة	فروق عملة	٤٥٣,٩٣٦	٦٦٢,٤١٤

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢-١٣ مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٢٦,٥٣٩,٨٦٥ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٩,٦٩٠,٨٦٣ جنيه مصري) وبيانها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مرتبات ومزايا
١٩,٦٩٠,٨٦٣	٢٦,٥٣٩,٨٦٥	
١٩,٦٩٠,٨٦٣	٢٦,٥٣٩,٨٦٥	

٣-١٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٥٩	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣,١٦٤,٧٨٩	٤,٠٣٧,٨٥٣	شركة تابعة للشركة الأم	شركة التكامل للاسمنت – السودان
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٣٦٥,٣١٨	٤٦٢,١٩١	شركة تابعة للشركة الأم	بالحاشمي لازرق
٢٠٩,٠٥٤	٢٠٩,٠٥٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٧٦,١٢٦	٧٦,١٢٦	شركة تابعة للشركة الأم	شركة جولدن أى
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتحكم الآلى
٥٢٢	٣٠١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة حيدر للتجارة – سوريا
٤,٩١٤,٩٠٦	٥,٨٨٤,٦٠٧		
(١,٨٣٦,٧٩٣)	(١,٨٣٦,٧٩٣)		
٣,٠٧٨,١١٣	٤,٠٤٧,٨١٤		

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
٢٧,٤٠٥,٩١١	٢٥,٨٦٣,٥٦٢	مساهم رئيسى	شركة القلعة للاستثمارات المالية
٦,٦٤٩,٣٢٠	٢,٢٦٦,٠٨٠	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسيك للاسمنت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٨٠٩,٩٨٢	٢,٢٦٣,٩١٨	مساهمى حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
٣٦,٧٠٦,١٤٥	٣١,٢٣٤,٤٩٢		

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٤- صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٠,٣٨٤,٥٤٩	٢٠,٤٤٤,٥٤٩
٦٠,٠٠٠	١,٩٨٩,٥٩٦
<u>٢٠,٤٤٤,٥٤٩</u>	<u>٢٢,٤٣٤,١٤٥</u>

الرصيد في أول العام
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام

١٥- نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١,٧٩٣,٢٤٢	٧٣٣,٠٩٤
٧٤,٥٤٦,١٥٦	١٠٧,٤١٤,٦٨٤
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
<u>٧٦,٣٨٧,٣٩٨</u>	<u>١٠٨,١٩٥,٧٧٨</u>

نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
بنوك - ودائع لأجل

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

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نسبة ١٣,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٢٥٪).

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٦,٣٨٧,٣٩٨	١٠٨,١٩٥,٧٧٨
(٤٧٤,٥٦٥,١٩٢)	(٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤)
(٧٢٨,٥٣٠)	(١,٦٢٣,٥٠٩)
(١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣)	(١,٦٩٣,١٨٩,١٩٩)
(٢,٦٣٨,١٠٦)	(٥,٥٦٥,٩٩٢)
<u>(١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣)</u>	<u>(٢,١٧١,٦٥١,٥١٦)</u>

النقدية وما في حكمها
تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
بنوك سحب على المكشوف
القروض
التزامات تأجير تمويلي
الإجمالي

الإجمالي	التزامات تأجير تمويلي	القروض	بنوك دائنة	بنوك سحب على المكشوف	النقدية وما في حكمها
(١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣)	(٢,٦٣٨,١٠٦)	(١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣)	(٧٢٨,٥٣٠)	(٤٧٤,٥٦٥,١٩٢)	٧٦,٣٨٧,٣٩٨
(٤٢,١٢٩,٧٤٥)	(٢,٣١٥,٦٣٨)	٣٤,١٧٥,٨٩٤	(٨٩٤,٩٧٩)	(١٠٤,٩٠٣,٤٠٢)	٣١,٨٠٨,٣٨٠
(٣٦٢,٣٢٢,٩٧٨)	(٦١٢,٢٤٨)	(٣٦١,٧١٠,٧٣٠)	-	-	-
<u>(٢,١٧١,٦٥١,٥١٦)</u>	<u>(٥,٥٦٥,٩٩٢)</u>	<u>(١,٦٩٣,١٨٩,١٩٩)</u>	<u>(١,٦٢٣,٥٠٩)</u>	<u>(٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤)</u>	<u>١٠٨,١٩٥,٧٧٨</u>

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
التدفقات النقدية
تسوية صرف العملات الأجنبية
صافي الدين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٦- قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١,٢٢٦,٠٨٢,٢٢٥	١,٠٦٨,٨٢٣,٢٣٧	١٥٧,٢٥٨,٩٨٨	قرض شركة جلاسروك للعزل
٤٦٢,٢٢٨,٦٦٧	٣٢٨,٦٢٧,٦١٧	١٣٣,٦٠١,٠٥٠	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٤,٨٧٨,٣٠٧	-	٤,٨٧٨,٣٠٧	قرض شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
١,٦٩٣,١٨٩,١٩٩	١,٣٩٧,٤٥٠,٨٥٤	٢٩٥,٧٣٨,٣٤٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩٦١,٠٣٨,٢٢٢	٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧	٩٠,٧٤٤,٤٤٥	قرض شركة جلاسروك للعزل
٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤	٩٩,٤٨٨,٩٥٣	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٨,٩١٨,٨٦٤	-	٨,٩١٨,٨٦٤	قرض شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣	١,١٦٦,٥٠٢,١٠١	١٩٩,١٥٢,٢٦٢	الإجمالي

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قيمة ٢٦,٢١٤,٢٣٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة ١٧,٥٥٠,٦٠٤ جنيه مصري).

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣			البيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٤٦٢,٢٢٨,٦٦٧	٣٢٨,٦٢٧,٦١٧	١٣٣,٦٠١,٠٥٠	القروض
٤٦٢,٢٢٨,٦٦٧	٣٢٨,٦٢٧,٦١٧	١٣٣,٦٠١,٠٥٠	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 الأهلي 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٦- قروض (تابع)

١٦-١ 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 ليشمل 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.
- 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 رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- 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 وإضافة الأهلاك 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 مقسوماً 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 مقسوماً على صافي حقوق الملكية).

كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

جدول السداد

		الإجمالي	الشريحة الرابعة	الشريحة الثالثة	الشريحة الثانية	الشريحة الاولى
٢٠٢٣ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣ أكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ أيناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ ابريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٢٠٢٥ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ يناير ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ أبريل ١ بتاريخ	دولار أمريكي	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ يوليو ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦ اكتوبر ١ بتاريخ	دولار أمريكي	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٦- قروض (تابع)

٢-١٦ قرض شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٧,٢٥٨,٩٨٨	٩٠,٧٤٤,٤٤٥	الجزء المتداول
١,٠٦٨,٨٢٣,٢٣٧	٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧	الجزء غير المتداول
<u>١,٢٢٦,٠٨٢,٢٢٥</u>	<u>٩٦١,٠٣٨,٢٢٢</u>	

وتتكون القيمة الحالية للقرض في ٣١ ديسمبر من التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٧,٢٥٨,٩٨٨	٩٠,٧٤٤,٤٤٥	الشريحة الأولى – الجزء المتداول
٦٩٨,٨٥٦,٢٠٨	٥٧٦,٢٩٧,١٩٦	الشريحة الأولى – الجزء غير المتداول
١٩٥,١٥٢,٣٦٩	١٣٩,٧٦٢,٧٨٥	الشريحة الثانية
١٧٤,٨١٤,٦٦٠	١٥٤,٢٣٣,٧٩٦	الشريحة الثالثة
<u>١,٢٢٦,٠٨٢,٢٢٥</u>	<u>٩٦١,٠٣٨,٢٢٢</u>	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.

وحيث أن شروط اتفاقية إعادة الجدولة لا تختلف اختلافا جوهريا عن شروط القرض القائم فقد تمت المحاسبة عن هذه الاتفاقية من خلال إعادة احتساب القرض القائم وفقا للشروط الجديدة وقد نتج عن ذلك ربح من الغاء القرض القديم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٣٥ مليون جنيه مصري.

السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الاولى) والبالغة ١٩٦,١١٥,٨٥٦ جنيه مصري على عدد ٢٧ قسط ربع سنوي.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغتين ١٩٥,١٥٢,٣٦٩ جنيه مصري 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 ١٧٤,٨١٤,٦٦٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

الفوائد

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٦ - قروض (تابع)

٢-١٦ فرض شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة (تابع)

الضمانات

- استمرار رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعددين في شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر.
- استمرار الرهن العقارى على البنية الفوقية لمصنع شركة جلاس روك للعزل لصالح بنك مصر.
- استمرار الرهن التجارى من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.

١٧ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٤٣,٧٠٩,٤٩٨	تسهيلات ائتمانية – شركة اسيك للتعددين – اسكوم (الشركة الأم) (أ)
٤٢٧,١٢٣,٧٤١	٥٣٥,٧٥٩,٠٩٦	تسهيلات ائتمانية – شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)
٨٦,٢٣٠	-	تسهيلات ائتمانية – شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) (ج)
<u>٤٧٤,٥٦٥,١٩٢</u>	<u>٥٧٩,٤٦٨,٥٩٤</u>	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٣,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٨٪ للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢٪ للجنيه المصري).

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٧,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملة الاجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد.
- بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٦,٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢,٣ مليون جنيه مصري).

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

١٨ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٩,٠٩٤,٣٣٣	١٩,٠٧٠,٣٤١	مقاولى باطن
١٧٢,٨٦٦,٧٦١	٢٢٨,٩٥٢,٥٦١	موردون
٦٢,٢٤٠,٤٦٢	١٠٠,٢٣٧,٩٧١	أوراق دفع
<u>٢٥٤,٢٠١,٥٥٦</u>	<u>٣٤٨,٢٦٠,٨٧٣</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٧٤,٦٨٨,٥٠٦	٢٣١,١١٤,٧٤٦	مصروفات مستحقة
٥,٢٤١,٣٥٢	٧,٩٦٧,٩١٩	تأمين ضمان أعمال
٨,٩٦٨,٧٣٧	٩,٣٩٢,٠٩٠	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٣٠,١٩٦,٥١١	التزامات عقود (إيضاح ٢٦)
٧٦,٧٢٣,١٤٥	٩٢,١٧٩,٩٢٤	مصلحة الضرائب
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٢٤,٠٧٥,٤٦٦	٤١,٠٢٩,٨٧١	أرصدة دائنة أخرى
٣١٩,٤٤٦,٨٦٤	٤١٥,١٧٧,٠٧٠	

- (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.

٢٠ - 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) وتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
 - في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
 - في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر 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 للاستثمارات 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	

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 كإحتياطي أسهم خزينة.

إن الشركة بصدد اتخاذ الإجراءات القانونية لإعدام تلك الأسهم واستخدامها في تخفيض رأس المال.

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. وقامت الشركة في أغسطس ٢٠٢٣ بشراء ٣,٦٣٩,٤٠٦ سهم بسعر ١١,٨٥ جنيه مصري للسهم.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢١- حقوق الحصص غير المسيطرة

في ابريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٧,٥٠٠ سهم إضافي (٣,٠٪) 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
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

(١,٣٣٧,٨٩١)

(١,١٧٥,٢٧٥)

(٢,٥١٣,١٦٦)

في ابريل ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٥,٠٠٠ سهم إضافي (٦,٠٪) 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
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

(٣,٤٩٥,٢٤٨)

(٢,٧٣٢,٧٩٠)

(٦,٢٢٨,٠٣٨)

في ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٥,٠٠٠ سهم إضافي (٦,٠٪) 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
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

(٤,٢٥٧,٠٧١)

(٣,٧١٢,٥٠٠)

(٧,٩٦٩,٥٧١)

(١٦,٧١٠,٧٧٥)

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
(١٥,٣٣٣,٢٧٩)	(١٥,٣٣٣,٢٧٩)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة
-	-	-	-	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(١١٦,١٩٢,٩١٥)	(١٤٥,٠٠٠,٨١٧)	٦٩٩	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٢ - التزامات الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٧٤٤,٠٥٨	٢,٨٨٣,٤٢٧	الالتزامات المتعلقة بالايجارات تدفع على النحو التالي: خلال سنة واحدة أكثر من سنة
-	٢,٣٧٢,٤٠٠	
<u>٢,٧٤٤,٠٥٨</u>	<u>٥,٢٥٥,٨٢٧</u>	الحد الأدنى لمدفوعات الايجار
٢,٦٣٨,١٠٦	٢,٦٦٠,٠٧٤	القيمة الحالية لمطلوبات الايجار هي كما يلي: خلال سنة واحدة أكثر من سنة
-	٢,٩٠٥,٩١٨	
<u>٢,٦٣٨,١٠٦</u>	<u>٥,٥٦٥,٩٩٢</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار

٢٢-١ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠,٢٦٨,٨٩٧	١٥,٧٣٩,٥٦٥	حق الانتفاع مباني وسائل نقل الاجمالي
٥,١٧٧,٣٥٦	٦,٨٦٤,٨٠١	
<u>١٥,٤٤٦,٢٥٣</u>	<u>٢٢,٦٠٤,٣٦٦</u>	
٢,٦٣٨,١٠٦	٢,٦٦٠,٠٧٤	أقساط التاجير التمويلي الجزء المتداول الجزء غير المتداول الاجمالي
-	٢,٩٠٥,٩١٨	
<u>٢,٦٣٨,١٠٦</u>	<u>٥,٥٦٥,٩٩٢</u>	

٢٢-٢ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٦١٧,٣٠٩	٢,٠٤٢,٦٦٥	مصروف استهلاك حق الانتفاع الاجمالي
<u>٣,٦١٧,٣٠٩</u>	<u>٢,٠٤٢,٦٦٥</u>	
٣٧٦,٩١٢	٤٥٦,٤٠٦	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية) مصروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل الاجمالي
٢٥,١٧٠,١٤٠	١٢,٦٢٣,٨٨٩	
<u>٢٥,٥٤٧,٠٥٢</u>	<u>١٣,٠٨٠,٢٩٥</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٣- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو 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 وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

النقدية وما في حكمها والمدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى 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 البيع المثالية بالرجوع إلى أسعار بيع أراضي مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة.

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٣ - 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.
التدفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد، ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة، وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

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

٢٤ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٤,٣٤٤,٢٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٩٩٥,٥٢٠	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٥,٣٣٩,٧٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦٨٢,١٩٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٠٢١,٩٢٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٣٧٦,٨٩٥	٣,٦٩٠,٢٧٩	الانخفاض في قيمة المخزون
٨,٩٧٩,٠٥٧	١٠,٣٥٣,٨٤١	الانخفاض في قيمة العملاء
٤,٨٥٦,٩٨٣	٤,٣٦٩,٥٣٥	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤١٣,٢٧٨	٤١٣,٢٧٨	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٦٥٨,٠٣٦	١٣,٤٥٤,٨٤٢	مخصصات أخرى
٢٨,٢٨٤,٢٤٩	٣٢,٢٨١,٧٧٥	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٣٢,٢٨١,٧٧٥ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٥- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٦,٧٨٧,٣٧٧	٤٧,٣٦٩,٠٤٩	١,٦٩٧,٥٧٤	٤٥,٦٧١,٤٧٥	الرصيد في أول العام
٢٣,٩٦٨,٤٧٣	١٧,٠٣٣,٥٧١	-	١٧,٠٣٣,٥٧١	المكون خلال العام
(٤,١٤٠,٦٠٥)	(٥,٨٢٣,٤٨٧)	(١٠٢,٩٦٣)	(٥,٧٢٠,٥٢٤)	المستخدم خلال العام
٧٥٣,٨٠٤	١,٢٢٠,١٦٤	٢٤٩,٤٥٩	٩٧٠,٧٠٥	فروق ترجمة
٤٧,٣٦٩,٠٤٩	٥٩,٧٩٩,٢٩٧	١,٨٤٤,٠٧٠	٥٧,٩٥٥,٢٢٧	الإجمالي

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٨٦,٥٦٢,٨٢١	٤٠٠,٦٣٦,٩٠٧	مبيعات محلية
٣٥٤,٦٤٧,٢١٠	٥٣٤,٣٤٧,٣٨٢	مبيعات تصدير
٦٤١,٢١٠,٠٣١	٩٣٤,٩٨٤,٢٨٩	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٤١,٢١٣,٦٤٥	٧٨٠,٨٨٩,٣٨٨	في نقطة زمنية معينة
٩٩,٩٩٦,٣٨٦	١٥٤,٠٩٤,٩٠١	على مدار زمني
٦٤١,٢١٠,٠٣١	٩٣٤,٩٨٤,٢٨٩	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٤,٤٣٣,١٦٤	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - على مدار زمني
-	١٤,٧٦٠,٩٥٨	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية معينة
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٤٩,١٩٤,١٢٢	إجمالي أصول العقد المتداولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	١٥٤,٠٩٤,٩٠١	يضاف: إيرادات معترف بها (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٠٣,٦٩٣,١٤٨)	(١٤٦,١٧٨,٦٠٥)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٣٤,٤٣٣,١٦٤	أصول العقد في نهاية الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٧,٥٥٥,٤٣٢	٢٦,٤٥٣,٦٤٩	التزامات العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(٢٧,٥٥٥,٤٣٢)	(٢٦,٤٥٣,٦٤٩)	يضاف: إيرادات معترف بها فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقد
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٣٠,١٩٦,٥١١	ناقصاً: دفعات مقدمه من العملاء خلال الفترة / العام
٢٦,٤٥٣,٦٤٩	٣٠,١٩٦,٥١١	التزامات العقد في نهاية الفترة / 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 تكبيدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت 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. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهرية.

شركة اسبك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٣٤,٨١٢,٠٤٣	٣٧٦,٦٥١,٨٣٩	مصر
٢٢٦,٦٤٣,٢٤٧	٢٧٤,٠٦٧,٠٠٢	أفريقيا
١٦٨,٥٣٩,٨٣٩	٢٦٨,٥٣٨,٩٠٨	آسيا
٨,٨٤٣,٤٩٧	٧,٧٠٥,٠٨٣	أوروبا
٢,٣٧١,٤٠٥	٨,٠٢١,٤٥٧	أخرى
<u>٦٤١,٢١٠,٠٣١</u>	<u>٩٣٤,٩٨٤,٢٨٩</u>	

٢٧ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٥٢,٤٧١,٦٧٩	٧٣٢,٨٦٧,١٨١	تكلفة النشاط
١٦,٨٢٧,٢٨٥	٣٣,٣٥٥,٦١٠	مصروفات بيع وتوزيع
٤٨,٢٦٨,٥٦٨	٥٨,٥٢٦,٤٩٣	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٦١٧,٥٦٧,٥٣٢</u>	<u>٨٢٤,٧٤٩,٢٨٤</u>	

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣١٩,٤٤٠,٨١٦	٤٣٥,٢١٢,٣٠٨	مواد ومهمات
٦٨,٦٥٤,٩٨٤	٨٦,٣٨٤,٣٤٩	مرتببات وأجور
٣١,٦٢١,٣٠٥	٥٦,٩٤١,٥٨٤	إهلاكات واستهلاكات
١٢,٢٦٩,٤٥٧	١٢,٦٢٣,٨٨٩	إيجارات
٤,٢٦٦,٧٦٨	٧,٦٥٧,٨٠٥	عمولات
٥٦٧,٢٦٣	٥٤٧,٧٨٤	أتعاب مهنية
٢,٢٦٠,٨٣٥	٢,١١٥,٢٦٨	مصروفات صيانة
٢,٤٧٠,٤٣٨	٤,١٠٥,٩١٦	مصروفات بنكية
١٢٤,٣٦٩,٤٢١	١٥٣,٨٣٠,٨٣٩	تكاليف شحن
٥١,٦٤٦,٢٤٥	٦٥,٣٢٩,٥٤٢	أخرى
<u>٦١٧,٥٦٧,٥٣٢</u>	<u>٨٢٤,٧٤٩,٢٨٤</u>	

٢٨ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,١٨٢,٥٧٨	٣,٧٣٠,٦٤٦	اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
٢,٤٣٣,٦٣٧	١٧,٠٣٣,٥٧١	مخصصات (إيضاح ٢٥)
<u>٤,٦١٦,٢١٥</u>	<u>٢٠,٧٦٤,٢١٧</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٩- مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
-	٩,٥٢٢,٦٢٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
-	٩,٥٢٢,٦٢٥	

٣٠- مصروفات تمويلية – بالصافي

(معدلة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٠٢,٢٢٨	٦٦٧,٩٥٦	فوائد دائنة
٤٠,٠٤٠,٨٦١	-	أرباح فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٤٠,٢٤٣,٠٨٩	٦٦٧,٩٥٦	
(٤١,٠٢٦,٨٣٦)	(٨٠,٢١٢,٢٨٢)	فوائد مدينة
-	(٣,٧١٦,١٣٠)	خسائر فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية
(٤١,٠٢٦,٨٣٦)	(٨٣,٩٢٨,٤١٢)	
(٧٨٣,٧٤٧)	(٨٣,٢٦٠,٤٥٦)	

٣١- إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٩,٧٧٨,٨١٩	٣٣,٠٠٢,٣٤٢	إيراد دعم الصادرات
٣٣٧,٦٩٥	٦٩٢,٥٠٤	مبيعات الخردة
٣,٤٠٧,٧٠٧	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٨٣,٥٩٧	-	أخرى
٤٣,٦٠٧,٨١٨	٣٣,٦٩٤,٨٤٦	

٣٢- ضرائب الدخل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٤,٣٩٢,٧٣٩	٤٢,٨٦٣,٨٢٨	صافي الربح قبل الضرائب
٣,٢٣٨,٣٦٦	٩,٦٤٤,٣٦١	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(٣,٢٣٨,٣٦٦)	(٩,٦٤٤,٣٦١)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٣- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي

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

(معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
	٨٧,٢٢٠,٧٤٩	٦٨,٧٩٦,٢٩٥	صافي (الخسائر) الأرباح لمالكي الشركة الأم
	٥٣,٣٩١,٠٧٣	٥٤,٠٦٩,٨١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
	(١,٦٣)	١,٢٧	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الأرباح

٣٤- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠٨,١٩٥,٧٧٨	٧٦,٣٨٧,٣٩٨	النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٥)
(١,٦٢٣,٥٠٩)	(٧٢٨,٥٣٠)	يخصم:
١٠٦,٥٧٢,٢٦٩	٧٥,٦٥٨,٨٦٨	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما يعادلها

٣٥- حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في الشركات التالية، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة مساهمة المجموعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - سوريا	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٥	%٩٥	%٩٥
شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩	%٩٩,٩	%٩٩,٩
شركة جلاسروك للعزل	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٤,٧٦	%٩٤,٧٦	%٩٤,٧٦
شركة اسكوم الجزائر	شركة الأسهم	%٩٩,٤	%٩٩,٤	%٩٩,٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة الأسهم	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعدين	شركة مساهمة مصرية	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧
شركة أسكوم الامارات للتعدين	شركة ذات مسئولية محدودة	%٦٩,٤	%٦٩,٤	%٦٩,٤
شركة أسكوم السنغال	شركة ذات مسئولية محدودة	%٨٠	%٨٠	%٨٠
شركة أسكوم قبرص المحدودة	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩
شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة	شركة ذات مسئولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أسكوم للتعدين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة أسكوم لإستشارات التعدين	شركة مساهمة مصرية	%٦٤,٩٩٨٨	%٦٤,٩٩٨٨	%٦٤,٩٩٨٨

شركة اسكود للتعددين (اسكودم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٥- حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

المبالغ بالألف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيماويات	٢,١٠٧,٤٧٣	٧٦١,٤٦٦	٥٤٩,٠٦١	٥٩,٧٠٣
شركة جلاسروك للعزل	٨٥٢,٧٣٢	(٨٦٤,٠٠٩)	٢٠٥,٢٢٥	(٣١,٦٤٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

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

٣٦- 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 و بانتظام 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.
 - لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢١.
- ٢- ضريبة المرتبات والأجور
 - تم الفحص والتسوية حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم السداد بالكامل.
 - تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ١,٢٦٨,٢١٢ جنيه مصري وتم سداد المبلغ.
 - تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٢ وأسفر عن وجود فروق فحص بمبلغ ٢,٩٨٧,٨٥٨ جنيه مصري وجاري سداد هذا المبلغ على أقساط.
 - يتم سداد الضريبة المستحقة الشهرية كدفوعات تحت الحساب.
- ٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية
 - تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٦- الفحص الضريبي (تابع)

ثانياً: الفحص الضريبي (تابع)

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 وأسفر عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظ على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.

٥- ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الربع الثاني المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب القيمة المضافة

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

٣- ضريبة المرتبات

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

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 المرتبات

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إجراء الفحص الضريبي لضريبة المرتبات 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٦ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيوس ميثالز للتعدين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وذلك وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد بالكامل.

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.

٣٧ - التقارير القطاعية

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

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

يراجع رئيس مجلس إدارة الشركة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

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 والصخور بكافة أنواعها وإنتاج الصوف الصخري والصوف الزجاجي بمختلف السمك والأشكال
قطاع التعدين	استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها وتشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين

شركة امبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٧ - التقارير القطعية (تابع)

الإجمالي	قطاع التأمين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكيماويات
٩٣٤,٩٨٤,٧٨٩	١٨٠,٦٩٧,٦٩٩	٢٠٥,٢٢٥,٠٨٤	٥٤٩,٠٦١,٥٠٦
٢٠٢,١١٧,١٠٨	١٨,٨٥٤,٤٣٢	٦٠,٥٠١,١٧٦	١٢٢,٧٦١,٥٠٠
٧٠,٩٦٦,٩٠٣	٥,٨٩٤,٥٤٢	(٤,٠١٥,٠٥٢)	٦٩,٠٨٧,٤١٣
(٨٣,٩٢٨,٤١٢)	(٨,٤٥٥,٤١٣)	(٣٥,٤١٦,٨١١)	(٤٠,٠٥٦,١٨٨)
٦٦٧,٩٥٦	(٤,٠٨٩,٠٥٤)	-	٤,٧٥٧,٠١٠
٢١,٤٦٢,٥٣٥	٢١,٤٦٢,٥٣٥	-	-
٣٣,٦٩٤,٨٤٦	(٨,٨٩٤)	٧,٧٨٨,٤٢٢	٢٥,٩١٥,٣١٨
٤٢,٨٦٣,٨٧٨	١٤,٨٠٣,٧١٦	(٣١,٦٤٣,٤٤١)	٥٩,٧٠٣,٥٥٣
١,١١٧,٦٥٩,٩٨١	(٢٤٩,٣٦٣,٥٣٨)	١٩٩,٠١٢,٣٨٩	١,١٦٨,٠١١,١٣٠
١,٦٦٦,١٩٣,٠٧٥	٧٣,٠١٠,٩٦٨	٦٥٣,٧١٩,٧٠٠	٩٣٩,٤٦٢,٤٠٧
٢,٧٨٣,٨٥٣,٥٦٦	(١٧٦,٣٥٢,٥٧٠)	٨٥٢,٧٣٢,٠٨٩	٢,١٠٧,٤٧٣,٥٣٧
١,٧٣٣,٩٦٢,٣٥٤	٢٧٢,٧٥٨,٤٥٢	٤٤٥,٧٠٢,١٤١	١,٠١٥,٥٠١,٦٦١
١,٤٠٦,٣٧٨,٦٩٩	(١٩٥,١٦٥,٦٨١)	١,٢٧١,٠٣٨,٩٣٥	٣٣٠,٥٠٥,٤٥٠
(٣٥٩,٤٨٧,٨٩٧)	(٢٥٣,٩٤٥,٣٣١)	(٨٦٤,٠٠٨,٩٨٧)	٧٦١,٤٦٦,٤٢٦
٢,٧٨٣,٨٥٣,٥٦٦	(١٧٦,٣٥٢,٥٧٠)	٨٥٢,٧٣٢,٠٨٩	٢,١٠٧,٤٧٣,٥٣٧

نتائج العمليات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيرادات

محل الربح

أرباح (خسائر) التشغيل

مصروفات تمويلية

إيرادات تمويلية

نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية

الإيرادات أخرى

صافي أرباح (خسائر) الفترة

المركز المالي

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٧- التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي	قطاع التأمين	المواد العازلة	قطاع الكربونات والكميويات
١,٣٦٢,٤٩٤,٤٧٥	٣٠٨,٣٧٠,٤٢١	٢٧٩,٣١٩,٣٠٦	٧٧٤,٨٠٤,٧٤٨
٢٠٥,٠٧٦,٥٠٩	٧٤٤,٢٩٣	٤٥,١٩٥,٨٦٨	١٥٩,١٣٦,٣٤٨
١١,١٧٩,٣٢٩	(٢٨,١٦٩,٦٥٤)	(٤٥,٢٠٢,٩٤٢)	٨٤,٥٥١,٩٢٥
(١٩٠,١٥٢,٧٢٠)	(٧٤,٥٠٨)	(٤٣,٩٤٧,٧٤٣)	(١٤٦,١٣٠,٥٠٩)
١,٦٦٧,٧٥٠	(٣٢,١٠٨,٠٧٢)	٢٤,٧٠٧,١٧٠	٩,٠٦٨,٦٥٢
-	-	-	-
١٢,٩٨٦,٠٧٨	١٢,٩٨٦,٠٧٨	-	-
٨١,٧٧١,٧٦٢	٣,٣٠٢,٥٤٤	١٧,١١٠,٩٢٨	٦١,٣٥٨,٢٩٠
(٨٢,٥٤٧,٨٤١)	(٤٤,٠٦٣,٦١٢)	(٤٧,٣٣٢,٥٨٧)	٨,٨٤٨,٣٥٨
٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧	(١٥١,٣١٧,٦٤٤)	١٥١,٥٧٧,٤٩١	٨٥٠,٣٣٣,٤٢٠
١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩	٤٧,٤٤٨,٥٨٨	٥٤٧,١٠٦,٤٣٩	٧٧٥,١٩٢,٢٤٢
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	(١٠٣,٨٦٩,٠٥١)	٦٩٨,٦٨٣,٩٣٠	١,٦٢٥,٤٢٥,٦٦٢
١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤	٢٤٦,٧٩٥,٣٧٥	٣٤٤,٢٤٢,٦٢٥	٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤
١,١٧١,٨٤١,٨٣٠	(١٨٨,٣١٩,٦٤٧)	١,٠٦٣,٩٥٣,١٥٤	٢٩٦,٢٠٨,٣٢٣
(٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨)	(١٦٢,٣٤٤,٧٨٤)	(٧٠٩,٥١١,٨٤٩)	٥٨٥,٤٤٧,٦٣٥
٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦	(١٠٣,٨٦٩,٠٥١)	٦٩٨,٦٨٣,٩٣٠	١,٦٢٥,٤٢٥,٦٦٢

نتائج العمليات
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيرادات
مجمّل الربح
أرباح (خسائر) التشغيل
مصروفات تمويلية
إيرادات تمويلية
النسب الجارية والموجبة
نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
إيرادات أخرى
صافي أرباح (خسائر) العام

المركز المالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
حقوق الملكية
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٨- إعادة عرض أرقام المقارنة

خلال الفترة، قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، 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.

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

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

تم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة.

(معدلة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤٠,٠٤٠,٨٦١	(١٨,٢٣٤,٩٦٣)	٥٨,٢٧٥,٨٢٤	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية
٤٩,٧٥٤,٧٥٤	(١٨,٢٣٤,٩٦٣)	٦٧,٩٨٩,٧١٧	صافي الربح
(معدلة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٩,٧٥٤,٧٥٤	(١٨,٢٣٤,٩٦٣)	٦٧,٩٨٩,٧١٧	صافي الربح
١٨,٢٣٤,٩٦٣	١٨,٢٣٤,٩٦٣	-	فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية -