

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧ - ٤٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

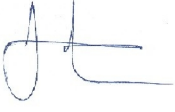


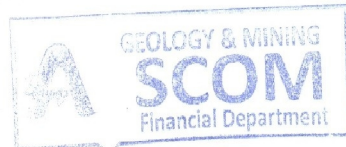
وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١


القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٦,٤٣١,٠٤٤	٢٥,٠٧٣,٧٤٤	٥	الأصول الثابتة
١,٧٩١,٣٥٩	-	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٨٣,٣٠٦,٠٩٨	١١	قروض لشركة تابعة
٥٤٩,٠٣٢,٢٩٥	٥٥٧,٢٨٨,٥٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١,٥٨١,٣٦٩	١٤,٣٢٤,٨٢٣	٨	المخزون
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٤,٦٩٢,٤٦٦	١٢	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٧,٤٢٧,٣١٥	١٢,٢٢٧,٥١٠	١٣	عملاء وأوراق قبض
٣٨,٢١٩,٢٠٧	٧٥,٣٤٠,١١٨	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨٩,٩٧٠,٩٢٥	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٥٠٢,٣٣٦	١١,١٦٨,٥٣٤	١٦	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٢٥٧,٠٨٥,٢٢١	٣٢٧,٧٢٤,٣٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
٨٠٦,١١٧,٥١٦	٨٨٥,٠١٢,٩٣٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال المصدر والمدفوع
(١١,٦٤٥,١٠٤)	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	١٧	أسهم الخزينة
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	(٦٥١,٩١٩,٥٠٢)		الخسائر المترجمة
١,٧٥١,٤٤٣	(١٣٥,٧٧٣,١٧٧)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٦,١٨٠,٥٧٠	١٠٨,٣٦٢,٩٩٢	١٨	قروض - الجزء غير المتداول
٢,٦١٩,٥٩٢	٢,٦١٩,٥٩٢	٢١	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٩,٧٦٢,٧٨٤	١٧٤,٧٩٥,١٤٠	٢٣	التزامات مالية أخرى
٢٦٨,٥٦٢,٩٤٦	٢٨٥,٧٧٧,٧٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٢,٣٤٤,٤٦١	٣٨,٨٠٥,٩٠٦	٢٦	المخصصات
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٥٧,٢٦٧,٦٤٩	٢٤	الموردون وأوراق الدفع
٨٣,٦٥٦,٦٠٧	١٠٤,٤٠٦,١٠٤	٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥,٠٦٨,٣٦٠	١٢٦,١٦٠,٢٣٠	١٨	قروض - الجزء المتداول
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٣٧٠,٢٧٥,٧٣٥	١٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٦٢٤,٧٦٨	٣٧٤,٩١٢	٢٢	التزامات الإيجار
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٣٧,٧١٧,٨٥٢	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٥٣٥,٨٠٣,١٢٧	٧٣٥,٠٠٨,٣٨٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٠٤,٣٦٦,٠٧٣	١,٠٢٠,٧٨٦,١١٢		إجمالي الالتزامات
٨٠٦,١١٧,٥١٦	٨٨٥,٠١٢,٩٣٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة


 الأستاذ / أمير أمين نجيب
 العضو المنتدب




 الأستاذ / تامر مؤمن البحيري
 المدير المالي

القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
 تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٣	(معدلة) ٢٠٢٢	٢٠٢٣	(معدلة) ٢٠٢٢	
٢٧	٢٥١,٠٦٩,٦٤٢	١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٩٢,٧٤٨,٧٧١	٥٢,٤٠٢,٦٩٧	إيرادات من العقود مع العملاء
٢٨	(٢١٩,٨٥٤,٦٨٥)	(١٥٨,٤٥٩,٧٦٦)	(٨٤,٠١٣,٧٧٨)	(٥٠,٨٢٤,٦٩٠)	تكلفة النشاط
	٣١,٢١٤,٩٥٧	٤٣٣,٦٩٩	٨,٧٣٤,٩٩٣	١,٥٧٨,٠٠٧	مجمل الربح
٢٨	(١٩,١٥٧,٩٨٣)	(١٥,٠٣٨,٢٥٠)	(٨,٤٦٥,٤٦٧)	(٣,٤٢٨,٦٢٧)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٩	(١,١٢٥,٨٨٨)	(١,٠٤٥,٣٠٠)	(٤٤٩,٤٥٢)	(٢١٣,٧٦٣)	مخصصات مكونة
٣٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٤,٩٢٥,٤٤٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢	١٢,٤٧٨,٤٥٩	٣,٤٠٧,٧٠٧	١٢,٤٨٧,٣٥٥	-	إيرادات أخرى
	-	٢٠,٣٠٤,٥٤٥	-	٢٠,٣٠٤,٥٤٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٧	-	(٢,٧٦٣,١٢٥)	-	-	الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
	٢٣,٤٠٩,٥٤٥	٩,٢٩٩,٢٧٦	١٢,٣٠٧,٤٢٩	٣,٣١٤,٧١٨	أرباح التشغيل
٣١	١١,٤٠٤,٩٢٣	٧,٣٩٩,٠٢٧	٣,٨٧٦,٦٩٢	٢,٢٩٣,٨١٨	إيرادات فوائد
٣١	(١٩,٥٨٦,٩٢٤)	(٧١,٩٠٩,٣٩٢)	(٦,١٣٠,٦٨٨)	(٢٤,٣٥٤,٧٠١)	تكاليف تمويلية - بالصافي
	١٥,٢٢٧,٥٤٤	(٥٥,٢١١,٠٨٩)	١٠,٠٥٣,٤٣٣	(١٨,٧٤٦,١٦٥)	ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٢١	-	-	-	-	ضريبة الدخل
	١٥,٢٢٧,٥٤٤	(٥٥,٢١١,٠٨٩)	١٠,٠٥٣,٤٣٣	(١٨,٧٤٦,١٦٥)	صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
٣٣	(١,٧٨)	(٠,٨٧)	٠,١٨	(٠,٣٥)	نصيب السهم في (الخسارة) الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (معدلة) ٢٠٢٢		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (معدلة) ٢٠٢٢		٢٠٢٣		
(١٨,٧٤٦,١٦٥)	١٠,٠٥٣,٤٣٣	(٥٥,٢١١,٠٨٩)	١٥,٢٢٧,٥٤٤			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
						صافي ربح (خسارة) الفترة
						<u>الدخل الشامل الأخر</u>
						بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
-	٧٦,٤٠١	٨,٣٨٤,٤٦٢	(١٠٩,٠٨٨,٦٩٧)			فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية
-	٧٦,٤٠١	٨,٣٨٤,٤٦٢	(١٠٩,٠٨٨,٦٩٧)			إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
<u>(١٨,٧٤٦,١٦٥)</u>	<u>١٠,١٢٩,٨٣٤</u>	<u>(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)</u>	<u>(٩٣,٨٦١,١٥٣)</u>			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء مكم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة اسبيك للتعبئة (سكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	الخصائر المترابطة	الإحتياطي العلم	الإحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمفروع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٤٧,٤٨٦,٣٤٩	(٤٢٣,٠٥٧,٨٩٠)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٩١٠,٦٥٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	-	-	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	-	شراء أسهم خزينة إجمالي الدخل الشامل
(٥٥,٢١١,٠٨٩)	(٥٥,٢١١,٠٨٩)	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة (معدلة)
٨,٣٨٤,٤٦٢	٨,٣٨٤,٤٦٢	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر (معدلة)
٨٩,٩٢٥,٢٧٥	(٤٦٩,٨٨٤,٥١٧)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٧٥١,٤٤٣	(٥٥٨,٠٥٨,٣٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(١١,٦٤٥,١٠٤)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	-	-	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)	-	شراء أسهم خزينة إجمالي الدخل الشامل
١٥,٢٢٧,٥٤٤	١٥,٢٢٧,٥٤٤	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(١٠٩,٠٨٨,٦٩٧)	(١٠٩,٠٨٨,٦٩٧)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
(١٣٥,٧٧٣,١٧٧)	(٦٥١,٩١٩,٥٠٢)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء مقم للقوائم المالية الدورية المستقلة

(معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	(٥٥,٢١١,٠٨٩)	١٥,٢٢٧,٥٤٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة
				تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	٤,٢٠٨,٧٣٠	٤,٥٠٦,٦٤٤	٥	إهلاك الفترة
	١,٠٤٥,٣٠٠	١,١٢٥,٨٨٨	٢٩	مخصصات مكونة
	(٢٤,٣٠٤,٥٤٥)	-	٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها
	(٣,٤٠٧,٧٠٧)	(١٢,٤٧٨,٤٥٩)	٣٢	أرباح رأسمالية
	١٣,٩٤٩,٦١٦	١٩,٩٥٣,٧٤٠	٣١	فوائد مدينة
	(٧,٥٨٨,٢٢٢)	(١١,٧٧١,٧٣٩)	٣١	فوائد دائنة
	٤٤,٧٢٥,٥٥٧	-	٣١	أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة
	١٢,٨١٢,٢٥٢	-	-	خسائر فروق عملة
	٢,٧٦٣,١٢٥	-	٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
	(١١,٠٠٦,٩٨٣)	١٦,٥٦٣,٦١٩		ربح (خسارة) التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
				التغيرات في رأس المال العامل:
	٤,١٦٩,٦٠٧	(٢,٧٤٣,٤٥٤)		المخزون
	١١,١٧٨,٠٦٧	٥,١٩٩,٨٠٥		العلاء وأوراق القبض
	٤,٢٦٥,٨٩٦	(٣٧,١٢٠,٩١١)		المديون والأرصدة المدينة الأخرى
	(٤٧,٦٣٩,٩٨٢)	(٢٣,١٦٤,٤٧٨)		المستحق من أطراف ذات علاقة
	٢,٥٢٥,٤٩٦	٦,٣٢٩,١٩٦		الموردون وأوراق الدفع
	٧٧,٠٧٠,١٥٧	٧١,٧٨٧,٢٩٦		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
	(١٤,٤٧٠,٥١١)	٢٠,٧٤٩,٤٩٧		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
	(١,٠١٧,٩١٩)	(٤,٦٦٤,٤٤٣)		مخصصات مستخدمة
	٢٥,٠٧٣,٨٢٨	٥٢,٩٣٦,١٢٧		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	١٨٩,١٩٥	٣٦٦,٨١٦	٣١	فوائد دائنة محصلة
	(٤٠,٠٠٠)	(٤,٢٤٧,٩١٧)		مدفوعات ضرائب
	٢٥,٢٢٣,٠٢٣	٤٩,٠٥٥,٠٢٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٧,١٤٥,٦٦٨)	(١,٤٨٥,١٧٨)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
	٤,٠٣٠,٠٩٥	١٢,٥٢٣,٩٩٣	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
	(٣,١١٥,٥٧٣)	١١,٠٣٨,٨١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(١٠,٧٣٤,٤٤٧)	(٤٣,٦٦٣,٤٦٧)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
	(٢,٤٨٣,٩١٠)	(٩,٦٣٧,٣٦٩)		بنوك سحب على المكشوف
	(٤,٨٦٥,٥١٥)	(٦,٩١٤,٢١٦)		فوائد مدينة - مدفوعة
	(٢,٩٣٦,٣٨٩)	-		مدفوعات لاقتناء استثمارات
	(١,٠٥٠,٣٤٠)	(١,٢١٢,٥٩١)		أقساط التأجير التمويلي
	(٢٢,٠٧٠,٦٠١)	(٦١,٤٢٧,٦٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
	٣٦,٨٤٩	(١,٣٣٣,٨٠٢)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
	١,٣٦٠,٣٤٥	١٢,٥٠٢,٣٣٦	١٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
	١,٣٩٧,١٩٤	١١,١٦٨,٥٣٤	١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

الشركة 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 في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً.

- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٤,٣٩٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.

- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.

- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.

- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وألاتها 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 وشراؤها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.

- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

(ب) الاستمرارية

إن صافي الالتزامات المتداولة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" بلغت ٤٠٧ مليون جنيه مصري وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٦٥١ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية.

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

- تم الحصول على خطة الأعمال للشركة عن الخمس سنوات القادمة والتي تظهر تدفقات نقدية إيجابية من العمليات بقيمة ٤٠,٥ مليون جنيه مصري للاثني عشر شهراً القادمة، ويستند هذا إلى نجاح الشركة في تجديد العقود مع العملاء الرئيسيين مع زيادة الأسعار مما سيساهم في زيادة التدفقات النقدية.
- قدرة الشركة على تأجيل سداد المستحقات المالية لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) والتي بلغت ٥٨٤ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لمدة الاثني عشر شهراً القادمة.
- التدفقات النقدية المتوقعة من توزيعات الأرباح من شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام كمتداول عند:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات (تابع)

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

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

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية الدورية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

(د) المعايير الجديدة والمعدلة:

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

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالىة	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"	"نطاق المعيار" تم التعديل لنطاق المعيار ليشتمل على "النباتات المثمرة"	تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالىة تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
	"القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذى يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التقييم ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	وذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى 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.	
	"الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.		

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، حيث 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 الشركة بتطبيق المعالجة الاستثنائية مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية 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.

٤-٢ الإيجار

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

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

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ 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 للشركة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الإيجار (تابع)

مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.

- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

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

٥-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

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

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

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الأصول المالية

(أ) التنبؤ

تقوم الشركة بتنبؤ أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(ب) الاعتراف الاستبعاد

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

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين - المدينون التجاريون

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

(٢) النقدية والأرصدة لدى البنوك

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الأصول المالية (تابع)

(د) اضمحلال القيمة

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

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

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(أ) أدوات الدين

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

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

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

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

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

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

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

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

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

١١-٢ المخزون

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

١٢-٢ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

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

(ب) الاعتراف والاستبعاد

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

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

(ج) القياس

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ رأس المال

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

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

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

١٥-٢ مزايا العاملين

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

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ مزايا العاملين (تابع)

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

١٦-٢ الاقتراض

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

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

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٨-٢ المخصصات

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

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

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص 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 (تابع)

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

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

١٩-٢ الدائنون التجاريون

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

٢٠-٢ تحقق الإيراد

يفاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات وذلك عند نقطة من الزمن أو على مدار زمني . وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية 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 الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

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

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

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

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

(أ) النمط الاول:

بيع السلع

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

(ب) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

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

(ج) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٢ القطاعات التشغيلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٢,٣٢٩,٣٦٢	١٠,٢٠٦,٥٣٨	دولار أمريكي ١٠٪
١٧٥	-	يورو ١٠٪
١,٠١٨	١,١٢٠	جنيه استرليني ١٠٪
٧١٢	٨٩٠	درهم إماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
١٢٣,٢٩٣,٦٢٠	١٠٢,٠٦٥,٣٧٩	٦٣٨,٩٧١,٣٢٧	٥٣٦,٩٠٥,٩٤٨	١٠٢,٠٦٥,٣٧٩	١٠٢,٠٦٥,٣٧٩
١,٧٥٢	-	-	-	-	-
١٠,٨١٣	١١,٢٠٢	١١,٢٠٢	-	١١,٢٠٢	١١,٢٠٢
٧,١٢١	٨,٩٠٥	٨,٩٠٥	-	٨,٩٠٥	٨,٩٠٥

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٢,٧٢٢,٤١١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٤٨٦,٠٤٢ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٢,٢٤١,٠٧٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤٨,٦٠٤,١٥١ جنيه مصرى).

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مع أربعة عملاء رئيسيين والتي تمثل ٧٩٪ (٢٠٢٢): أربعة عملاء يمثلان ٧٩٪ من العملاء في ذلك التاريخ.

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
المدينون التجاريون - محلي	٢٦,٥٧٦,٠٢٨	مبسط	
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٨٩,٩٧٠,٩٢٥	مبسط	
أصول العقد	٥٦,٦٤٢,٨٣٣	مبسط	
نقدية بالبنوك	١١,١٦٨,٥٣٤	مبسط	
قروض لشركة تابعة	١٨٣,٣٠٦,٠٩٨	مبسط	

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣			
١٠٣,٦٤٢,١١٨	٢١,٥١٧,٠٤٠	٣٦,١٨٧,٧٢٢	٦٨,٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٧٥,٠٨٧,٠٩٤
٦,٢١٨,٥٢٧	١,٢٩١,٠٢٢	٢,١٧١,٢٦٣	٤,١١٠,٠٠٠
٣٧٠,٢٧٥,٧٣٥	-	-	-
٣٧٤,٩١٢	-	-	-
١٠٤,٤٠٦,١٠٤	-	-	-
٣٧,٧١٧,٨٥٢	-	-	-
٥٧,٢٦٧,٦٤٩	-	-	-
٦٧٩,٩٠٢,٨٩٧	٢٢,٨٠٨,٠٦٢	٣٨,٣٥٨,٩٨٥	٢٤٧,٦٩٧,٠٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٥٦,٧٠٨,٥٢٨	١٧,٠٩٠,٢٤٢	٨٢,٦٦٦,٧٠٦	٤٨,٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٣٩,٧٦٢,٧٨٤
٤,٥٦٣,٦٨٢	١,٣٦٧,٢١٩	٦,٦١٣,٣٣٦	٣,٨٨٠,٠٠٠
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	-	-	-
٨٤٩,٦٥٢	٧٧٧,٧٧٨	-	-
٨٣,٦٥٦,٦٠٦	-	-	-
٤٧,٣٥٥,٢٢١	-	-	-
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	-	-	-
٤٧٨,٨٨٧,٣٩٩	١٩,٢٣٥,٢٣٩	٨٩,٢٨٠,٠٤٢	١٩٢,١٤٢,٧٨٤

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٠٠,٢٣١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٧,٦٦٠ جنيه مصري).

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧,٧١٧,٨٥٢	٤٧,٣٥٥,٢٢١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٣٤,٥٢٣,٢٢٢	٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	القروض
٣٧٤,٩١٢	١,٦٢٤,٧٦٨	التزامات الإيجار
٢٧٢,٦١٥,٩٨٦	٢٥٠,٢٢٨,٩١٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١١,١٦٨,٥٣٤)	(١٢,٥٠٢,٣٣٦)	يخصم: النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٦١,٤٤٧,٤٥٢	٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣	صافي القروض
(١٣٥,٧٧٣,١٧٧)	١,٧٥١,٤٤٣	حقوق الملكية
١٢٥,٦٧٤,٢٧٥	٢٣٩,٤٧٨,٠٢٦	إجمالي رأس المال
%٢٠.٨	%٩٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتقارب قيمتها الدفترية حيث ان الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٢-٤ الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسبيك للتعمير (السكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق اقتناع	تأمينات على أصول مستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	حسابات آية وبرنامج	سيارات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإبناعات	أراضي
١٢٥,٧٧٠,١٨٩	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٦٦٧,٢٩١	٦,٧٦٨,٤٢٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٨,٤٦٧,٥٥٣	١٠٧,٠٣٩,٠٣٣	٢,٩١٠,٦٨٧	٨٦٩,١٩٨
(١٤١,٦١٨,٢٥٩)	(٢,٨١١,٩٦٢)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٤٣,٦٠١)	(٦,٦٠١,٨٩٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٧,٩١٢,٠٣٤)	(٨٩,١٨١,٥٩٦)	(٨٢٦,٦٩٢)	-
٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨

١ يناير ٢٠٢٢
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٢ العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر

٢٤,١٥١,٩٣٠	٢,٢٩٥,٥٥٩	-	٣٢٣,٦٩٠	١٦٦,٥٣٢	-	٥٥٥,٥١٩	١٧,٨٥٧,٤٣٧	٢,٠٨٣,٩٩٥	٨٦٩,١٩٨
٣,١٩٨,١٠٩	١٩٧,٥٧٥	-	١٠٧,٣٩٢	-	-	٣٧٠,١٠١	٢,٥٢٣,٠٤١	-	-
٥,٤٨٢,٤٥٥	-	-	-	-	-	٥,٤٨٢,٤٥٥	-	-	-
(١٥,٢٨١,٧٤٩)	-	-	(١٨٨,٨٨٣)	(١٩,١٢٠)	-	(٥,٢٢٧,٤٥٣)	(٩,٦٢٢,١٥٥)	(٢٢٤,١٣٨)	-
١٤,٥٥٤,١٩٧	-	-	٨٣,٧٢٠	١٩,١٢٠	-	٥,٠٣٧,٥٣٦	٩,٣٨٥,٨٠٤	٢٨,٠١٧	-
(٥,٦٧٣,٨٩٨)	(١,٣٩٩,٢٢٣)	-	(٥٤,٦٩٦)	(٧٧,٠٣٠)	-	(٤٤٦,٨٠٩)	(٣,٦٤٠,٨٤٤)	(٥٥,٢٩٦)	-
٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٧٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨

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

١٥٩,١٦٩,٠٠٤	٥,٢٠٥,٩٦٦	٦٠٦,٤٨١	٣,٥٨٥,٨٠٠	٦,٧٤٩,٣٠٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٩,٠٩٢,٦٥٦	٩٩,٩٢٩,٩١٩	٢,٦٨٦,٥٤٩	٨٦٩,١٩٨
(١٣٢,٧٣٧,٩٦٠)	(٤,٢١١,١٨٥)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٦٤,٥٧٧)	(٦,٦٥٩,٨٠٣)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٣,٣٢١,٣٠٧)	(٨٣,٤٣٦,٦٣٦)	(٥٥٣,٩٧١)	-
٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٧٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٣ فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٦,٤٣١,٠٤٤	١,٠٩٣,٩١١	-	٢٧١,٢٢٣	٨٩,٥٠٢	-	٥,٧٧١,٣٤٩	١٦,٥٠٣,٧٨٣	١,٨٣٢,٥٧٨	٨٦٩,١٩٨
١,٤٨٥,١٧٧	-	-	٣٥٨,٣٤٠	-	-	١٩٥,٨٣٣	٩٣١,٠٠٤	-	-
١,٧٩١,٣٥٩	-	-	-	-	-	١٨٥,٢٥٠	١,٦٠٦,١٠٩	-	-
(١٦,٠٧٢,٨٢١)	(١٩٧,٥٧٥)	-	-	-	-	(١١,٣١٦,١٠٠)	(٤,٥٥٩,٢٣٦)	-	-
١٥,٩٤٥,٦٢٩	١٠٧,٠٢٠	-	-	-	-	١١,٣١٦,١٠٠	٤,٥٢٢,٥٩٩	-	-
(٤,٥٠٦,٦٤٤)	(٩٢٦,٩٦٠)	-	(٤٦,٨٩٢)	(٣٩,١٩٥)	-	(٦٤٣,٦٦٢)	(٢,٨١٤,٥٨٤)	(٤٠,٣٥١)	-
٢٥,٠٧٣,٧٤٤	٧٦,٣٩٦	-	٥٨٧,٦٧١	٥٠,٣٠٧	-	٥,٥٠٨,٧٧٠	١٦,١٨٩,١٧٥	١,٧٩٢,٢٢٧	٨٦٩,١٩٨

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

١٤٦,٣٧٢,٧١٩	٥,١٠٧,٥٢١	٦٠٦,٤٨١	٣,٩٤٤,١٤٠	٦,٧٤٩,٣٠٥	٣٣٤,٠٠٠	٣٨,١٥٧,٧٢٩	٩٧,٩١٧,٧٩٦	٢,٦٨٦,٥٤٩	٨٦٩,١٩٨
(١٢١,٢٩٨,٩٧٥)	(٥,٠٣١,١٢٥)	(٦٠٦,٤٨١)	(٣,٣٥٦,٤٦٩)	(٦,٦٩٨,٩٩٨)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٨,٩٥٩)	(٨١,٧٢٨,٦٢١)	(٨٩٤,٣٢٢)	-
٢٥,٠٧٣,٧٤٤	٧٦,٣٩٦	-	٥٨٧,٦٧١	٥٠,٣٠٧	-	٥,٥٠٨,٧٧٠	١٦,١٨٩,١٧٥	١,٧٩٢,٢٢٧	٨٦٩,١٩٨

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣,٠٩٢,٧٦٠	٣,٦١٣,٠٩٧	تكلفة المبيعات
١,١١٥,٩٧٠	٨٩٣,٥٤٧	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٤,٢٠٨,٧٣٠</u>	<u>٤,٥٠٦,٦٤٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٧٢٧,٥٥٣	١٢٧,١٩٣	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٣٠٢,٥٤٣	١٢,٤٧٨,٤٥٩	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٢)
-	(٨١,٦٥٩)	استبعادات
<u>٤,٠٣٠,٠٩٦</u>	<u>١٢,٥٢٣,٩٩٣</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٦,٣٩٦,١٦٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (١٠٦,٩٢٩,٥٦٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١,٣٦٨,١٠٩	١,٧٩١,٣٥٩	التكلفة في أول الفترة / العام
٦,٦٧٣,٢٥٠	-	الإضافات خلال الفترة / العام
(٦,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٧٩١,٣٥٩)	تحويل خلال الفترة / العام
<u>١,٧٩١,٣٥٩</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
٢٦١,٩٥٤,٦٦١	٢٦١,٩٥٤,٦٦١	%٩٤,٧٦	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
١٣١,١٩٣,٩٤٨	١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥٨,٣٨٨,٠٥١	٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	مصرية	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعدين
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	مصرية	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعدين
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	%٧٠	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعدين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين
٣٥٧,٥٠٠	٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
٢٠٣,٦٠٠	٢٠٣,٦٠٠	%٧٠	سودانية	شركة أسكوم السودان
١٠٥,٨٠٨	١٠٥,٨٠٨	%٨٠	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	جزائرية	شركة أسكوم - الجزائر
٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	%٦٥	مصرية	اسكوم للاستشارات التعدين
١٥,٦٦١	١٥,٦٦١	%١٠٠	BVI	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للاستثمار
٧٩٠,٠٦٣,٣٢٨	٧٩٠,٠٦٣,٣٢٨			الإجمالي
				يخصم:
(٤٥٠,٤٦٢,٩٤١)	(٤٥٠,٤٦٢,٩٤١)			الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة *
٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧	٣٣٩,٦٠٠,٣٨٧			الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٦١,٩٥٤,٦٦١	٢٦١,٩٥٤,٦٦١	شركة جلاسروك للعزل
١٠٥,٣٢٠,٤٧٩	١٠٥,٣٢٠,٤٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعدين
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	شركة أسكوم الإمارات للتعدين
١٦,٩٢٧,٧٥٤	١٦,٩٢٧,٧٥٤	شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	شركة أسكوم - الجزائر
٤٥٠,٤٦٢,٩٤١	٤٥٠,٤٦٢,٩٤١	الرصيد

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٦,٧٨٩,٥٣١	١٩,٦٠٠,٥٢٠	قطع غيار
٣,٧٧٨,١٥٩	٣,٧٩٧,٩٥٩	متفجرات ومستلزمات تفجير
٤٧٧,٣٢١	٣٨٩,٩٨٦	خام متاح للبيع
١,٨٣٦	١,٨٣٦	مخزون مهمات
٢١,٠٤٦,٨٤٧	٢٣,٧٩٠,٣٠١	الإجمالي
(٩,٤٦٥,٤٧٨)	(٩,٤٦٥,٤٧٨)	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون
١١,٥٨١,٣٦٩	١٤,٣٢٤,٨٢٣	الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٨- المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٩,٢٠٥,٧٥٨	٩,٤٦٥,٤٧٨	الرصيد في ١ يناير
٢٥٩,٧٢٠	-	مكون خلال الفترة / العام
<u>٩,٤٦٥,٤٧٨</u>	<u>٩,٤٦٥,٤٧٨</u>	الرصيد

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٩,٣٠٨,٣٣٠	٩,٣٠٨,٣٣٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨٩,٩٧٠,٩٢٥	التكلفة المستهلكة
١٧١,٩٠١,١٧٥	١٨٣,٣٠٦,٠٩٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣,٣٠٩,٠٥٥	٦٦,٠٦٩,٧٠٩	قروض لشركة تابعة
١٧,٤٢٧,٣١٥	١٢,٢٢٧,٥١٠	مدبنون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٢,٥٠٢,٣٣٦	١١,١٦٨,٥٣٤	عملاء وأوراق قبض
٤٠١,٣٥٨,٦٥٦	٤٧٢,٠٥١,١٠٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		الإجمالي

الإلتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٣٧٠,٢٧٥,٧٣٥	التكلفة المستهلكة
٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	٢٣٤,٥٢٣,٢٢٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٥٧,٢٦٧,٦٤٩	قروض
٤٤,٦١٥,٨٣٠	٥٤,٢٣٤,٢٣٧	الموردون وأوراق الدفع
٤٧,٣٥٥,٢٢١	٣٧,٧١٧,٨٥٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
<u>٥٧٨,٩٧٣,٦٩١</u>	<u>٧٥٤,٠١٨,٦٩٥</u>	بنوك سحب على المكشوف

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	بلد الأعمال
٩,٣٠٨,٣٣٠	٪٠,١٧	٩,٣٠٨,٣٣٠	مصرية
<u>٩,٣٠٨,٣٣٠</u>		<u>٩,٣٠٨,٣٣٠</u>	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة الإجمالي

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

١١ - قروض لشركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	القيمة الاسمية
٢٧٠,١٩٣,٦٩٨	٣٣٧,٩١٩,٣٢٢	القيمة الحالية
(١٩٣,٦٥٩,٢٨١)	(٢٠٥,٠٦٤,٣٠٤)	الفوائد الغير مكتسبة
<u>٧٦,٥٣٤,٣١٧</u>	<u>١٣٢,٨٥٥,٠١٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	القيمة الحالية
١٩٣,٦٥٩,٢٨١	٢٠٥,٠٦٤,٣٠٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	(٢١,٧٥٨,٢٠٦)	الصافي
<u>١٧١,٩٠١,١٧٥</u>	<u>١٨٣,٣٠٦,٠٩٨</u>	

استهلاك خصم القيمة الحالية في الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ يبلغ ١١,٤٠٤,٩٢٣ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣١) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٢ - صافى أصول ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠,٤٤٤,٥٤٩	٢٠,٣٨٤,٥٤٩	الرصيد في أول الفترة / العام
٤,٢٤٧,٩١٧	٦٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
<u>٢٤,٦٩٢,٤٦٦</u>	<u>٢٠,٤٤٤,٥٤٩</u>	

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦,٥٧٦,٠٢٨	٣١,٧٧٥,٨٣٣	عملاء تجاريون
(١٤,٣٤٨,٥١٨)	(١٤,٣٤٨,٥١٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٢,٢٢٧,٥١٠</u>	<u>١٧,٤٢٧,٣١٥</u>	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٣٤٨,٥١٨	٢٨,٨٧٢,٠٣٠	الرصيد في ١ يناير
-	٧٠٩,٦٤٨	مكون خلال الفترة / العام (ايضاح ٢٩)
-	(١٥,٢٣٣,١٦٠)	انتفى الغرض منه *
<u>١٤,٣٤٨,٥١٨</u>	<u>١٤,٣٤٨,٥١٨</u>	الرصيد

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

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

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

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٣ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%١,١١	%٣,٦٠	%١٠,٤	%٩٥,٢٦	
عملاء وأوراق قبض	١٠,١٢٢,٩٤٢	٧١١,٣٤٣	٩٢٤,٦١٧	١٤,٨١٧,١٢٤	٢٦,٥٧٦,٠٢٧
الخسارة المتوقعة	١١٢,٨٥٢	٢٥,٥٩٩	٩٥,٨٥١	١٤,١١٤,٢١٦	١٤,٣٤٨,٥١٨
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	%٥,٢٩	%١٠,٢٩	%٤٢,٢٣	%٤٧,٩٠	
عملاء وأوراق قبض	١٧٣,٤٦٠	١,٨٢٥,١٤٨	١,٩٦٨,١٦٦	٢٧,٨٠٩,٠٥٩	٣١,٧٧٥,٨٣٣
الخسارة المتوقعة	٩,١٨٢	١٨٧,٧٢٤	٨٣١,٢٠١	١٣,٣٢٠,٤١١	١٤,٣٤٨,٥١٨

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٦,٦٤٢,٨٣٣	٢٦,٥١٦,٨٦٨	إيرادات مستحقة (إيضاح ٢٧) *
٧,٦٦٦,٠١٩	٣,١٢٠,٣٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٤,٨٦١,٤٨٧	٤,٧٩٥,٩٨١	تأمينات لدى الغير
٤,١٢٥,٠٩٨	٣,٨٤١,٩٤٥	ضمان أعمال
٢,٨٣٣,١٣٠	٧١٩,١٦٩	عهد وسلف عاملين
١,٥٩٢,١٩٠	١,٦٥١,٢٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
١٢,٢٠٠	١٣٨,٥٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٤,٨٠٤,٣٩٦	٤,٥٩٢,٣٢٧	مدينون متنوعون
٨٢,٥٩٢,٣٥٢	٤٥,٤٧١,٤٤١	الإجمالي
(٧,٢٥٢,٢٣٤)	(٧,٢٥٢,٢٣٤)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٥,٣٤٠,١١٨	٣٨,٢١٩,٢٠٧	الصافي

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة اسبيك للتعمير (أسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

١-١٥ المستحق من الأطراف ذات العلاقة:-

طبيعة المعاملة		فروق صممة		طبيعة العلاقة	
دفع مصروفات تالية	عن الشركة	تمويل	فروق صممة	طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠				
١٢٩,٩٠٩,٠٤٧	١٤٢,٩٤٥,٣٤٤	٧,٨٤١,٥٩٣	٥,١٩٤,٧٠٤	-	شركة تابعة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة
٣٧,٩٥٦,٢٢٦	٥٧,٥٨٨,٠٧٤	٤,٨٣٨,٤٨٣	٤,٨٩٧,٣٦١	٩,٨٩٦,٠٠٤	شركة تابعة
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة
٢,٣٢٤,٢٣٠	٢,٥١٥,٢٣٨	١٩١,٠٠٨	-	-	شركة تابعة
٦٩١,٧٧٤	٦٩١,٧٧٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٣٧,٢٢٨	٤٧٤,٩٨٣	٣٧,٧٥٥	-	-	شركة تابعة
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	شركة تابعة
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	شركة تابعة
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	شركة تابعة
٤,٢٢٩	١٦٧,٨٠١	١٦٣,٥٧٢	-	-	شركة تابعة
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	شركة تابعة
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	-	شركة تابعة
٢٧٦,٤٤٠,٤١٨	٣٠٩,٥٠٠,٨٩٨	-	-	-	
(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)	(١١٩,٥٢٩,٩٧٣)	-	-	-	
١٥٦,٩١٠,٤٤٥	١٨٩,٩٧٠,٩٢٥	-	-	-	

شركة جلاس روك للتعزل

شركة أسكوم الإمارات للتعمير

شركة نيتا للجيبولوجيا والتعمير والمحوودة - السودان

شركة لازرق للأشغال العمومية

شركة أسكوم - الجزائر

شركة أسكوم برينيبوس ميثالز للتعمير

الشركة العربية السويسرية للمهندسة (اسبيك)

شركة التكاامل للاسمنت - السودان

شركة أسكوم سوريا للجيبولوجيا والتعمير

شركة المعادن الاستكشافية الدولية

الشركة العربية الوطنية للاسمنت

شركة جولين أسنس

شركة اسكوم قبرص

شركة أسكوم برينيبوس ميثالز للاستثمار

شركة أسكوم السنغال

شركة أسكوم دريل

شركة اسبيك للتحكم الآلي

شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

اسكوم للاستشارات التعمير

بخصم: مخصص الضمان الائتمانية المتوقعة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢-١٥ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فوائد القرض	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة	طبيعة العلاقة
١٩٦,٢٤٦,٥٤٠	٣٤٩,٩١٨,٤٢٩	١٢,٩٩٥,١٣١	(٥,٥١٨,٦٩٩)	٩٦,٥٤٦,٣١٠	٤٩,٦٤٩,١٤٧	شركة تابعة
٧٧,٤٠٥,٩١١	١٣,٣٦٨,٩٦٨	-	(١٩٢,١١٥)	(١٣,٨٤٤,٨٢٨)	-	شركة تابعة مساهم رئيسي
١٠,٥٣٣,١١٨	٦,١٤٧,٤٠٦	-	(٣,٠٤٠,٦٨٦)	(٢,١٦٢,٦٨٦)	٨١٧,٦٦٠	شركة تابعة شركة تحت سيطرة مشتركة
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٣٥,٠٢٦,٥٠١	٣٧٠,٢٧٥,٧٣٥	١٢,٩٩٥,١٣١	(٨,٧٥١,٥٠٠)	٨٠,٥٣٨,٧٩٦	٥٠,٤٦٦,٨٠٧	الإجمالي

٣-١٥ أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تفويضين وغير تفويضين)، وقامت الشركة بسداد ١٩,٤٦٧,٧٠٢ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٨,٣٢٤,١٥٩	١٩,٤٦٧,٧٠٢
١٨,٣٢٤,١٥٩	١٩,٤٦٧,٧٠٢

مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٥٩٥,٨٧٧	١٢,٢٦٢,٥١٩	بنوك - حسابات جارية
١,٥٢٤,٦٥٧	١٩١,٨١٧	نقدية بالصندوق
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
<u>١١,١٦٨,٥٣٤</u>	<u>١٢,٥٠٢,٣٣٦</u>	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ نسبة ١٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٪).

معلومات التدفقات النقدية

(أ) تسوية صافي الدين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,١٦٨,٥٣٤	١٢,٥٠٢,٣٣٦	النقدية وما في حكمها
(٣٧,٧١٧,٨٥٢)	(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	بنوك السحب على المكشوف
(٢٣٤,٥٢٣,٢٢٢)	(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	القروض
(٣٧٤,٩١٢)	(١,٦٢٤,٧٦٨)	التزامات تأجير تمويلي
<u>(٢٦١,٤٤٧,٤٥٢)</u>	<u>(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)</u>	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	القروض	التزامات تأجير تمويلي	الإجمالي	
١٢,٥٠٢,٣٣٦	(٤٧,٣٥٥,٢٢١)	(٢٠١,٢٤٨,٩٣٠)	(١,٦٢٤,٧٦٨)	(٢٣٧,٧٢٦,٥٨٣)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٣٣٣,٨٠٢)	٩,٦٣٧,٣٦٩	-	١,٢٤٩,٨٥٦	٩,٥٥٣,٤٢٣	التدفقات النقدية
-	-	(٣٣,٢٧٤,٢٩٢)	-	(٣٣,٢٧٤,٢٩٢)	تسوية صرف العملات الأجنبية
١١,١٦٨,٥٣٤	(٣٧,٧١٧,٨٥٢)	(٢٣٤,٥٢٣,٢٢٢)	(٣٧٤,٩١٢)	(٢٦١,٤٤٧,٤٥٢)	صافي الدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٧ - رأس المال

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

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

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

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٧- رأس المال (تابع)

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 فاينانشيل 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كأسهم خزينة.

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

قامت الشركة في أغسطس ٢٠٢٣ بشراء ٣,٦٣٩,٤٠٦ سهم بسعر ١١,٨٥ جنيه مصري للسهم و شراء ٤١,٢٣٨ سهم بسعر ١٣,٠١ جنيه مصري للسهم في سبتمبر ٢٠٢٣. وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ٤٣,٦٦٣,٤٦٧ جنيه مصري كأسهم خزينة، وبذلك يكون إجمالي ما تم الاعتراف به كأسهم خزينة ٥٥,٣٠٨,٥٧١ جنيه مصري.

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

١٨- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٣٢,٧٤٨,٩٣٠	٥٧,٦٨٠,٥٧٠	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	١٦٦,٠٢٣,٢٢٢	٣٩,٨٦٢,٩٩٢	١٢٦,١٦٠,٢٣٠
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-
٢٠١,٢٤٨,٩٣٠	١٢٦,١٨٠,٥٧٠	٧٥,٠٦٨,٣٦٠	٢٣٤,٥٢٣,٢٢٢	١٠٨,٣٦٢,٩٩٢	١٢٦,١٦٠,٢٣٠

القرض الأول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسيك لتصنيع الكربونات - شركة تابعة - بمبلغ ٦ مليون دولار أمريكي في عام ٢٠١٩ لسداد قرض شركة القلعة للاستثمارات المالية - مساهم رئيسي - ويستمر هذا التمويل حتى تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥.

١٨ - القروض (تابع)

القرض الأول (تابع)

جدول السداد:

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

الفوائد والعمولات:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

القرض الثاني:

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

يتم سداد القرض على ٣ دفعات كما يلي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٣٧,٧١٧,٨٥٢	٤٧,٣٥٥,٢٢١	
٣٧,٧١٧,٨٥٢	٤٧,٣٥٥,٢٢١	

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٨,٧ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٢٪ للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢٪ للجنيه المصري).

٢٠ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢٠ - قياس القيمة العادلة (تابع)

- (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 %

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢١ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة فيما يلي:

أصول ثابتة	
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٢,٦١٩,٥٩٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٠١,٣٥٤,١٦١	١٠١,٣٥٤,١٦٢	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٢٦,٨٩٤,٢٤٤	٢٦,٨٩٤,٢٤٤	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٥٢٧,٥٠٤	٨,٧٣١,٣٢٩	مخصصات
٣,٢٢٨,٤١٧	٣,٢٢٨,٤١٧	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,١٢٩,٧٣٣	٢,١٢٩,٧٣٣	الاضمحلال في قيمة المخزون
١,٦٣١,٧٥٣	١,٦٣١,٧٥٣	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٤٤,٧٦٥,٨١٢	١٤٣,٩٦٩,٦٣٨	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ١٤٣,٩٦٩,٦٣٨ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٢ - التزامات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١,٦٢٤,٧٦٨	٣٧٤,٩١٢	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
-	-	خلال سنة واحدة
١,٦٢٤,٧٦٨	٣٧٤,٩١٢	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
١,٦٢٧,٤٣٠	٣٧٤,٩١٢	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
-	-	خلال سنة واحدة
١,٦٢٧,٤٣٠	٣٧٤,٩١٢	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢٢- التزامات الإيجار (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	حق الانتفاع مباني الاجمالي
١,٠٩٣,٩١١	٧٦,٣٩٦	
١,٠٩٣,٩١١	٧٦,٣٩٦	

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	حق الانتفاع استهلاك الاجمالي
١,٣٩٩,٢٢٣	٩٢٦,٩٦٠	
١,٣٩٩,٢٢٣	٩٢٦,٩٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية) الاجمالي
١٧٥,٧٩٤	٤٤,٣٩٤	
١٧٥,٧٩٤	٤٤,٣٩٤	

٢٣- التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة - بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعددين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معا" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (١٧٤,٧٩٥,١٤٠ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٤- الموردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	أوراق دفع موردون مقاولي باطن
٢٢,٢٩٧,٩٦٥	٢٩,٧٤٧,٦٩٧	
٢٢,٨١٠,٥٢٩	٢٠,٣٥٩,٣٤٦	
٥,٦١٨,٧١٥	٧,١٦٠,٦٠٦	
٥٠,٧٢٧,٢٠٩	٥٧,٢٦٧,٦٤٩	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣٦,٦٤٤,٤٣٦	٤٥,١٨٩,٨٠٧	مصروفات مستحقة
٢٧,١٨١,٣٧٢	٣٣,٨٧٢,٨٦٤	ضريبة مرتبات
٣,٧٨٨,٦٠٥	١٠,٤٢٧,٥٣٧	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
٣,٣٨١,٨٤٣	٤,٢٠٣,٨٦٣	تأمين ضمان أعمال
٢,٦٨٢,٥٢٥	٢,٦٨٢,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢,٣٨١,١٢٨	٢,٠٦٣,٤٩٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٣٨٩,٤٩٤	١,٩٢٣,٢٦٠	ضريبة قيمة مضافة
٣,٤٦٣,٤٤٤	١,٠٣٧,٤٨٤	ضرائب خصم وضافة
٨٣٦,٧٣٤	٨٤٧,٢٢٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
١,٢٩٣,٥٤٢	١,٥٤٤,٥٥٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٣,٦٥٦,٦٠٧</u>	<u>١٠٤,٤٠٦,١٠٤</u>	

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

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

٢٦ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٥,٧٣٣,٩٤٢	٤٢,٣٤٤,٤٦١	٧٠٢,٩٠٣	٤١,٦٤١,٥٥٨	الرصيد في أول العام
١٧,٦٢٨,٤٣٧	١,١٢٥,٨٨٨	-	١,١٢٥,٨٨٨	المكون خلال العام
(١,٠١٧,٩١٨)	(٤,٦٦٤,٤٤٣)	-	(٤,٦٦٤,٤٤٣)	المستخدم خلال العام
<u>٤٢,٣٤٤,٤٦١</u>	<u>٣٨,٨٠٥,٩٠٦</u>	<u>٧٠٢,٩٠٣</u>	<u>٣٨,١٠٣,٠٠٣</u>	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٢٥١,٠٦٩,٦٤٢	مبيعات محلية
١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٢٥١,٠٦٩,٦٤٢	الإجمالي

فيما يلي توفيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٥٣,٥٥٣,١٤٧	٢٣٧,٣٢٩,٩١٢	على مدار زمني
٥,٣٤٠,٣١٨	١٣,٧٣٩,٧٣٠	في نقطة زمنية معينة
١٥٨,٨٩٣,٤٦٥	٢٥١,٠٦٩,٦٤٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٥٦,٦٤٢,٨٣٣	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء* (إيضاح ١٤)
٢٦,٥١٦,٨٦٧	٥٦,٦٤٢,٨٣٣	إجمالي أصول العقود المتداولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٢,٣١١,١٧٦	٢٦,٥١٦,٨٦٨	أصول العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠	٢٣٧,٣٢٩,٩١٢	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام
(٢٠٣,٦٩٣,١٤٨)	(٢٠٧,٢٠٣,٩٤٧)	(طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
٢٦,٥١٦,٨٦٨	٥٦,٦٤٢,٨٣٣	ناقصاً: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
		أصول العقود كما في آخر الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٠,٤١٠,٦١١	٣,٧٨٨,٦٠٥	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(١٠,٤١٠,٦١١)	(٣,٧٨٨,٦٠٥)	يضاف: إيرادات معترف بها خلال الفترة / العام
٣,٧٨٨,٦٠٥	١٠,٤٢٧,٥٣٧	فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
٣,٧٨٨,٦٠٥	١٠,٤٢٧,٥٣٧	ناقصاً: دفعات مقدمة من العملاء خلال الفترة / العام
		التزامات العقود كما في آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

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

٢٨- مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٥٨,٤٥٩,٧٦٦	٢١٩,٨٥٤,٦٨٥	تكلفة النشاط
١٥,٠٣٨,٢٥٠	١٩,١٥٧,٩٨٣	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٧٣,٤٩٨,٠١٦</u>	<u>٢٣٩,٠١٢,٦٦٨</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٠٨,٩٣٣,١٣١	١٤٧,٩٥٤,٨٨٥	أعمال التشغيل
٣٠,٤١٢,١٢٦	٣٦,٦٦٩,٣٥١	مرتبات وأجور
١١,١٣٤,٢٧٣	١١,٠٧٧,٣٣٥	إيجارات
٦,١٤٥,٢٩٣	١٣,٠٨٩,٧١٠	آلات ومعدات
٤,٢٠٨,٧٣٠	٤,٥٠٦,٦٤٤	إهلاكات واستهلاكات
٦٦٧,٥٠٠	١,١٩٠,٢٩٥	أتعاب مهنية
١١,٩٩٦,٩٦٣	٢٤,٥٢٤,٤٤٨	أخرى
<u>١٧٣,٤٩٨,٠١٦</u>	<u>٢٣٩,٠١٢,٦٦٨</u>	

٢٩- مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١,٠٤٥,٣٠٠	١,١٢٥,٨٨٨	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٦)
<u>١,٠٤٥,٣٠٠</u>	<u>١,١٢٥,٨٨٨</u>	

٣٠- مخصصات انقفي الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٣)
١٨,٩٢٥,٤٤	-	اضمحلال في قيمة قروض شركات شقيقة (إيضاح ١١)
١,٣٧٩,١٠١	-	مخصص اضمحلال من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
<u>٢٤,٣٠٤,٥٤٥</u>	<u>-</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣١ - تكاليف تمويلية - بالصافي

(معدلة)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٧,٣٩٩,٠٢٧	١١,٤٠٤,٩٢٣	استهلاك خصم القيمة الحالية
٧,٣٩٩,٠٢٧	١١,٤٠٤,٩٢٣	
(٤٤,٧٢٥,٥٥٧)	-	أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة (ايضاح ١١)
١٨٩,١٩٥	٣٦٦,٨١٦	فوائد دائنة
(١٣,٩٤٩,٦١٦)	(١٩,٩٥٣,٧٤٠)	فوائد مدينة
(١٣,٤٢٣,٤١٤)	-	خسائر فروق ترجمة عملات اجنبية
(٧١,٩٠٩,٣٩٢)	(١٩,٥٨٦,٩٢٤)	
(٦٤,٥١٠,٣٦٥)	(٨,١٨٢,٠٠١)	

٣٢ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣,٤٠٧,٧٠٧	١٢,٤٨٧,٣٥٥	أرباح رأسمالية
-	(٨,٨٩٦)	خسائر أخرى
٣,٤٠٧,٧٠٧	١٢,٤٧٨,٤٥٩	

٣٣ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	(٩٣,٨٦١,١٥٣)	صافي خسارة الفترة
٥٣,٨٤٣,٥٦٨	٥٢,٦٠٣,٧٧٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠,٨٧)	(١,٧٨)	نصيب السهم في الخسائر

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

٣٤- الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

(أ) ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢٢.

(ب) ضريبة الأجور والمرتببات

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

(ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم القرارات 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.

(هـ) ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

٣٥- القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣٥- القطاعات التشغيلية (تابع)

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

نتائج العمليات	خامات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات	٢٤١,٣٤١,٦٩٢	٢١١,٣٢٦,٠٤٧	٩,٧٢٧,٩٥٠	٣,٥٩٠,٧٥١	٢٥١,٠٦٩,٦٤٢	٢١٤,٩١٦,٧٩٨
مجمّل الربح	٣٣,١٧٩,٦٥٦	٢,٥٢٤,٩٥٣	١,٦٤٨,٣٩٧	(٢,٠٨٨,٤٩٢)	٣٤,٨٢٨,٠٥٣	٤٣٦,٤٦١

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرباح (خسائر) التشغيل	١٥,٥٢٥,٠٦٣	(٢,١٥٧,٨١٠)
الإهلاك والاستهلاك	(٤,٥٠٦,٦٤٤)	(٥,٦٧٣,٨٩٨)
الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	-	(٦,٤٧٥,٦٢٥)
تكاليف تمويلية	(١٩,٥٨٦,٩٢٤)	(٦٦,٢٧٤,٣٣٦)
إيرادات فوائد	١١,٤٠٤,٩٢٣	١٠,٣٦٨,٧٥٧
أرباح رأسمالية	١٢,٤٨٧,٣٥٥	٣,٣٠٢,٥٤٣
خسائر أخرى	(٨,٨٩٦)	-
صافي الخسارة	١٥,٣١٤,٨٧٧	(٦٦,٩١٠,٣٦٩)

٣٦- إعادة عرض أرقام المقارنة

خلال الفترة، قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، حيث 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 الشركة بتطبيق المعالجة الاستثنائية مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية.

ولغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة، قامت الشركة بتطبيق المعالجة المشابهة للملحق (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 سبتمبر ٢٠٢٢ لغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة.

قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية	(٥,٠٣٨,٩٥٢)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	(١٣,٤٢٣,٤١٤)
صافي الربح (الخسارة)	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	(٥٥,٢١١,٠٨٩)
قائمة الدخل الشامل الآخر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
صافي الربح (الخسارة)	(٤٦,٨٢٦,٦٢٧)	(٨,٣٨٤,٤٦٢)	(٥٥,٢١١,٠٨٩)
فروق ترجمة أسعار صرف عملات اجنبية -	-	٨,٣٨٤,٤٦٢	٨,٣٨٤,٤٦٢