

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

صفحة

الفهرس

| | |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الدوري المجمعة |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر الدوري المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدوري المجمعة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة |
| ٦٤ - ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المجمعة |

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذلك القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخاضاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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



وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٤٤٦١٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

ال Cairo في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------------|----------------------|----------|---|
| ١,١٣٩,٩٣٣,٤٤٦ | ١,٤٨٧,٩٩٠,٥٧٦ | ٥ | الأصول غير المتداولة |
| ١٠٩,٩٧٨,٩٣٧ | ٢٠,٣٤٩,٥٩٩ | ٦ | الأصول الثابتة |
| ٥,٤٠٩,١٨٩ | ٧,٦٠٩,٩٢٩ | ٧ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٠٣,١٦٧,٨٩٧ | - | ٨ | أعمال تحت التنفيذ |
| - | ٣٥٩,٤١١,٤٠٨ | ١٤ | استثمارات في شركات شقيقة |
| ١,٩٤٩,٤٧٠ | ٢,٢٥٥,٦٩٦ | ١٥ | مدينو بيع استثمارات - الجزء غير المتداول |
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ٥٤٤,٩٩٧,٢٤٠ | ١٦ | أصول غير ملموسة |
| ١,٣٦٩,٧٤٧,٢٦٩ | ٢,٤٢٢,٦١٤,٤٤٨ | | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٨٢,٤٧٦,١٧٣ | ٢٢٣,٨٢٩,٥٦٠ | ٨ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦ | ٣٦٣,٠٧١,٤١٥ | ١١ | المخزون |
| ٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨ | ٢٨٧,٤٠٦,٥٣٧ | ١٢ | عملاء وأوراق قرض |
| ٣,٠٧٨,١١٣ | ١,٢٤٣,٠٦٧ | ١٣ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| - | ١,٦٠٦,٠٠٤,٣٦٩ | ١٠ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| - | ٢٨٩,٤٤٦,٢١٩ | ١٤ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢٠,٤٤٤,٥٤٩ | ٢٤,٦٩٢,٤٦٦ | ١٥ | مدينو بيع استثمارات - الجزء المتداول |
| ٧٦,٣٨٧,٣٩٨ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ | ١٦ | صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية |
| ٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧ | ٢,٩٠٦,٧٠٦,٠٤٣ | | القديمة بالصندوق وبالبنوك |
| ٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦ | ٥,٣٢٩,٣٢٠,٤٩١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | إجمالي الأصول |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١ | حقوق الملكية |
| ٣١,٤٢٤,٥٥٠ | ٣١,٤٢٤,٥٥٠ | | رأس المال المصدر والمدفوع |
| (٨٨٦,٧٩٧,٦١٣) | ١,٢٥٦,٧٢٦,٧٩٠ | | الاحتياطيات |
| (١١,٦٤٥,١٠٤) | (٥٥,٣٠٨,٥٧١) | ٢١ | الأرباح المرحلية (الخسائر المترآكة) |
| (١٦,٧١٠,٧٧٥) | (١٦,٧١٠,٧٧٥) | ٢٢ | أسهم الخزينة |
| ١٤٨,١٧٩,٥٨٠ | ١٨٦,٨٥٢,٧٥٤ | | معاملات مع حصص غير مسيطرة |
| (١٨٥,٥٤٩,٣٦٢) | ١,٩٥٢,٩٨٤,٧٤٨ | | احتياطي ترجمة عمليات أجنبية |
| (١٠٠,٨٥٩,٦٣٦) | (١١٤,٥٣٣,٧٧٦) | | إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة الأم |
| (٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨) | ١,٨٣٨,٤٥٠,٩٧٢ | ٢٢ | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| | | | إجمالي الفائض / العجز في حقوق الملكية |
| - | ٢,١٠٩,٦٢٥ | ٢٣ | الالتزامات غير المتداولة |
| ١,١٦٦,٥٠٢,١٠١ | ١,٣٢٦,٨٦٣,٤٢٧ | ١٧ | التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٥,٣٣٩,٧٢٩ | ٦,٠٢١,٥٤٧ | ٢٥ | قرופض - الجزء غير المتداول |
| ١,١٧١,٨٤١,٨٣٠ | ١,٣٣٤,٩٩٤,٥٩٩ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٢,٦٣٨,١٠٦ | ٢,٤٤٦,٣٦٥ | ٢٣ | الالتزامات الإيجار - الجزء المتداول |
| ٤٧,٣٦٩,٤٠٩ | ٤٦,٥١١,٢٤٨ | ٢٦ | المخصصات |
| ٢٥٤,٢٠١,٥٥٦ | ٣٠٥,٥١٣,١٦٥ | ١٩ | الموردون وأوراق الدفع |
| ٧٢٨,٥٣٠ | - | ٣٦ | بنوك سحب على المشتوف |
| ٤٧٤,٥٦٥,١٩٢ | ٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥ | ١٨ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٣٦,٧٠٦,١٤٥ | ٤٨٢,١٤١,٣٩٣ | ١٣ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٩٩,١٥٢,٢٦٢ | ٣٠٥,٩٥٥,١٤٠ | ١٧ | قرופض - الجزء المتداول |
| ٣١٩,٤٤٦,٨٦٤ | ٤٣٩,٢١٠,٨٧٤ | ٢٠ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤ | ٢,١٥٥,٨٧٤,٩٢٠ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٢,٥٠٦,٦٤٩,٥٣٤ | ٣,٤٩٠,٨٦٩,٥١٩ | | إجمالي الالتزامات |
| ٢,٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦ | ٥,٣٢٩,٣٢٠,٤٩١ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦٤ إلى صفحة ٧ تمثل جزءاً من قائمتي الموارد المالية الدوري المجمعة

الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب



الأستاذ / محمد خطاب
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
تقرير الفحص المحدود مرافق

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

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (معدل) ٢٠٢٢ | التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (معدل) ٢٠٢٢ | ايضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|--|---|------------------------------|----------------------------------|
| ٣٥٧,٣٢٥,٦٩٢ (٢٩٦,٢٠٩,٩١٨) | ٤٧٥,٢٣٥,٣٦٤ (٣٧٣,٤٨٢,١٠٥) | ٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣ (٨٤٨,٦٨١,٥٩٧) | ١,٤١٠,٢١٩,٦٥٣ (١,١٠٦,٣٤٩,٢٨٦) |
| ٦١,١١٥,٧٧٤ (٩,٠٠٩,٤٥٥) | ١٠١,٧٥٣,٢٥٩ (١٩,٨٨٤,٥٧٣) | ١٤٩,٨٥٤,١٢٦ (٢٥,٨٣٦,٧٤٠) | ٣٠٣,٨٧٠,٣٦٧ (٥٣,٢٤٠,١٨٣) |
| (٢٠,٠٦٢,٢٨٧) | (٣٢,٦١٩,٥٣٧) | (٦٨,٣٣٠,٨٥٥) | (٩١,١٤٦,٠٣٠) |
| (١٠,٥٥٥,٨٢٤) | (١٤,١٧١,٥٣٩) | (٢٩,٤٥٩,٩٢٣) | (٤٢,٥٩٠,٤١٨) |
| (١,٦٩٣,١٧٢) | (٥,١١٣,٦٨٦) | (٦,٣٠٩,٣٨٧) | (٢٥,٨٧٧,٩٠٣) |
| ٥,٣٧٩,١٠١ | ١٤,٥٩٤,٦٩٩ | ٥,٣٧٩,١٠١ | ٢٤,١١٧,٣٢٤ |
| ٢١,٧٤٢,٤٩٣ | ٣٠,٧٦٩,١٦١ | ٦٥,٣٥٠,٣١١ | ٦٤,٤٦٤,٠٠٧ |
| - | (٢٢٣,١١٠,٠٧٤) | - | (٢٣٢,٧١٧,٧٠٥) |
| - | ٢,٦١٥,٣١٩,٨٣٣ | - | ٢,٦١٥,٣١٩,٨٣٣ |
| - | (١٩٧,٣٢٧,٧٤٤) | - | (١٩٧,٣٢٧,٧٤٤) |
| ٤٦,٩٦٦,٦٣٠ | ٢,٢٦٠,٢٠٩,٧٩٩ | ٩٠,٦٤٦,٦٣٣ | ٢,٣٦٤,٨٧١,٥٤٨ |
| ٣٠,٤٤٥,٢٤١ (٢١,٤٦٤,٠٩٣) | ٥٠٧,٤٢٧ (٤٥,٠٤٣,٢٨٧) | ٧٠,٦٨٨,٣٣٠ (٦٢,٤٩٠,٩٢٩) | ١,١٧٥,٣٨٣ (١٢٨,٩٧١,٦٩٩) |
| ٨,٩٨١,١٤٨ | (٤٤,٥٣٥,٨٦٠) | ٨,١٩٧,٤٠١ | (١٢٧,٧٩٦,٣١٦) |
| (١٦,٦١٦,٩٠٦) | - | (٥٧,٣٤٧,٣٨٣) | (٦١,٤٦٥,٥١٤) |
| ٢٩,١٦٢,٩٣٩ | - | ٧٦,٧٥١,٩١٤ | ٨٢,٩٢٨,٠٤٩ |
| ٦٨,٤٩٣,٨١١ | ٢,٢١٥,٦٧٣,٩٣٩ | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ |
| - | - | - | - |
| ٦٨,٤٩٣,٨١١ | ٢,٢١٥,٦٧٣,٩٣٩ | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ |
| ٦٦,٦٥٦,٠٤٠ ١,٨٣٧,٧٧١ | ٢,٢١٥,٣٩٠,٤٢٣ ٢٨٣,٥١٦ | ١١٥,٤٩٤,١١٣ ٢,٧٥٤,٤٥٢ | ٢,٢٦٠,٠٦٠,٠٤٧ (١,٥٢٢,٢٨٠) |
| ٦٨,٤٩٣,٨١١ | ٢,٢١٥,٦٧٣,٩٣٩ | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ |
| ١,٢ | ٤٢,٤ | ٢,٥ | ٤٠,٧ |
| ١,٢ | ٤٢,٤ | ٢,٥ | ٤٠,٧ |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦٤ إلى صفحة ٧ تمثل جزءاً من قوائم المالية المجمعة

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

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (معدلة) ٢٠٢٢ | التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (معدلة) ٢٠٢٣ | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---|--|---|
| ٦٨,٤٩٣,٨١١ | ٢,٢١٥,٦٧٣,٩٣٩ | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ |
| - | ٢٠٢٣ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ |
| | | صافي أرباح الفترة |
| | | <u>الدخل الشامل الآخر</u> |
| | | بنود قد يتم إعادة تدويبها في الأرباح أو الخسائر |
| - | ١٥,٠٠٤,٤٥٤ | (١١٦,٨٨٥,٩١٩) |
| ٨,٣٤١,١٢٤ | ٧,٩٢٣,٩٤٣ | (٤١,١٤٦,٠٠٨) |
| ٥٥,١٧٢ | - | (٤,٠٨٧,٧٠١) |
| ٨,٣٩٦,٢٩٦ | ٢٢,٩٢٨,٣٩٧ | (٢٦,٩٩٨,٧٤٦) |
| ٧٦,٨٩٠,١٠٧ | ٢,٢٣٨,٦٠٢,٣٣٦ | (٩٠,٠١٤,٣٣٠) |
| | | نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر |
| | | باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| | | إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة |
| | | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| ٧٧,٣٧٧,٧٧٨ | ٢,٢٣٦,٩٤٣,١٩٧ | ٩٩,٧٧٥,٨٨٧ |
| (٤٨٧,٦٧١) | ١,٦٥٩,١٣٩ | (٨,٥٢٦,٠٦٨) |
| ٧٦,٨٩٠,١٠٧ | ٢,٢٣٨,٦٠٢,٣٣٦ | (٩١,٢٤٩,٨١٩) |
| | | إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من: |
| | | مساهمي الشركة الأم |
| | | الحقوق الغير مسيطرة |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦٤ إلى صفحة ٧ تمثل جزء متمن للقواعد المالية الدورية المجمعة

| الإيضاح | رأس المال | الأرباح المرحلية (الخسائر) الاحتياط (المترادفة) | معلمات مع الحصص غير المسماة | احتياطي ترجيحية العيليات الإنجينierية | أجالى حقوق الملكية لمساهمي الشركاء الأزم | حقوق المسماة غير المسماة يجالى حقوق الملكية |
|-----------------------------------|-----------|--|--------------------------------|--|---|---|
| (جنيه السابع بالجنية المصري) | | | | | | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ | | | | | | |
| شراء أسميم خزينة | | | | | | |
| صافي أرباح الفترة (معاملة) | | | | | | |
| ينوed الدخل الشامل الآخر (معدلة) | | | | | | |
| شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة | | | | | | |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | | | | | | |
| ٢٠٢٣ | | | | | | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ | | | | | | |
| شراء أسميم خزينة | | | | | | |
| صافي أرباح الفترة | | | | | | |
| ينوed الدخل الشامل الآخر | | | | | | |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | | | | | | |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تشمل جزء مقتضم للقواعد المالية الدورية المجمعه

| (معدلة) ٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر | ٢٠٢٣ ٣٠ سبتمبر | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|------------------------------|-------------------|-------|---|
| ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٧٦,٧٥٣,٠٤١ | ١٢٦,٧٩٢,٨٦٤ | | ربح الفترة قبل الضرائب |
| ٦,٧٨٤,٦٤٦ | ٢٥,٨٧٧,٩٠٣ | ٢٩ | تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية |
| (٥,٣٧٩,١٠١) | (٢٤,١١٧,٣٢٤) | ٣٠ | من أنشطة التشغيل |
| (١٥,٣١٦,٨٣٠) | (١٤,٧٠٣,٢٣٤) | ٧ | إهلاك أصول ثابتة |
| ٦١,٣٩٦,٤٣٦ | ١٢٨,٩٧١,٦٩٩ | ٣١ | مخصصات مكونة |
| (٨٢,٢٩٣) | (١,١٧٥,٣٨٣) | ٣١ | مخصصات انتقى الغرض منها |
| (٣,٤٠٧,٧٠٧) | (١٢,٤٧٨,٤٦١) | ٣٢ | نصيب المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة |
| - | (٢,٦١٥,٣١٩,٨٣٣) | ٧ | باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| - | ١٩٧,٣٢٧,٧٤٤ | ١٠ | نوكاليف تمويلية |
| - | ٢٣٢,٧١٧,٧٠٥ | ٣٣ | فوائد دائنة |
| ٤٧,٧٧٦,٥٧٣ | ٧٠,٠٣٨,٩١٥ | | أرباح رأسمالية |
| ٢٨٦,٧٧٣,٣٣٠ | ٣٧٢,٤٧٠,٣٦٢ | | خسائر بيع إستثمارات |
| | | | خسائر تقدير أصول مالية بالقيمة العادلة |
| | | | خسائر التضمية متوقعة |
| | | | خسائر فروق عملة |
| | | | ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل: |
| | | | المخزون |
| | | | العملاء وأوراق القبض |
| | | | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| | | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| | | | الموردون وأوراق الدفع |
| | | | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| | | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| | | | مخصصات مستخدمة |
| | | | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | ضرائب مسددة |
| | | | فوائد محلية |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول تحت التنفيذ |
| | | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| | | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | | التاجير التمويلي - أقساط مدفوعة |
| | | | فوائد مدفوعة |
| | | | تسهيلات انتقامية قصيرة الأجل |
| | | | مدفوعات قرض |
| | | | متحصلات قرض |
| | | | مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة |
| | | | مدفوعات لشراء أسهم خزينة |
| | | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| | | | التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة |
| (١٧٦,٥٣٥,٢٧٣) | (٨٨,٠٢٦,١٥٠) | ٥ | |
| ٤,٠٣٠,٠٩٥ | ١٢,٥٢٣,٩٩٤ | | |
| (١٧٢,٥٠٥,١٧٨) | (٧٥,٥٠٢,١٦١) | | |
| | | | |
| (٣,٣٨٢,٧٧٧) | (٢,٦٦٧,١٣٠) | | |
| (٣٨,٠٦٣,٥٣٦) | (٩٧,٣٩٨,٦١١) | | |
| ١٠٣,٧٧٩,٨٧٤ | (١٤,٨٣٩,٩٩٠) | | |
| (٣٢,٢٩٤,٨٤٣) | (١٠٧,٧٤٥,٢٨٠) | | |
| ٥٤,٧٣٤,٧٥٩ | ٢٤,٨٠١,٨٢١ | | |
| (٢,٧٣٢,٧٩٠) | - | ٢٢ | |
| (١٠,٧٣٤,٤٤٧) | (٤٣,٦٦٣,٤٦٧) | ٢١ | |
| ٧١,٣٠٦,٢٤٠ | (٢٤١,٥١٢,٦٥٧) | | |
| ٤٤,٩٢١,٨٠٦ | ٢٠,٣٥٣,٥٤٢ | ٣٦ | |
| ١٨,١٨٧,١٦٩ | ٧٥,٦٥٨,٨٦٨ | | |
| ٦٣,١٠٨,٩٧٥ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ | ٣٦ | |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦٤ إلى صفحة ٧ تمثل جزءاً من قوائم المالية الدورية المجمعة

الإيضاحات المتممة لقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة القابضة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

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

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٠٥٪ تقريباً، والتي تعتبر الشركة المسيطرة النهائية.
- شركة فاينانشياł هولدنج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ٤,٣٩٪ تقريباً.

٢-١ غرض الشركة الأم

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

إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنتزهات المناجم والمحاجر.

استخراج الخامات التعدينية والمعادن ونقطيعها وتجهيزها.

دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وألتها ومعداتها.

تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.

تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.

تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.

صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية

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

٢-٢-١ أسس الإعداد

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ب) ترتيب الأصول والالتزامات

نقوم المجموعة بعرض أصولها والالتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم ترتيب الأصل كمتداول عند:

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

يتم ترتيب جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم ترتيب 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.

نقوم المجموعة بترتيب جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم ترتيب أصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة:

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

| اسم المعيار | ملخص التعديل | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|--|--|---------------|
| معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكها" | <p>"القياس"</p> <p>- تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعادة التقييم للأصول الثابتة</p> <p>- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتشمين ضمن المقيمين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية</p> <p>- تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على المنشآة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازم لكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تم اضافه بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعادة التقييم</p> | <p>نقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار</p> <p>نقوم الاداره في الوقت الحالي باضافه خيار استخدام نموذج اعادة التقييم علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعى مع اثبات الآثار التراكمى لنطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة</p> | |

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس الإعداد (تابع)

| اسم المعيار | ملخص التعديل | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---------------|
| معايير المحاسبة المصري "نطاق المعيار" رقم (٢٣) "الأصول الملموسة" "الغير ملموسة" | تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأصول غير المتangible على القوائم المالية من تطبيق المعيار الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها الماليه تبدأ في المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبعض المثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر | تطبق المنشاه التعديلات الخاصة باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات الماليه تبدأ في ٢٠٢٣ أو بعد ١ يناير ذلك باثر رجعى مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة | |
| "الافتراضات" | تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية | تم اضافه بعض الافتراضات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم | |
| تعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" المتعلقة بالاستهلاك والمستهلك | 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 مختلفة استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محددة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس | تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

| اسم المعيار | ملخص التعديل | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|--|--|--|
| معايير المحاسبة المصرية "القياس" رقم (٣٦) "التقييم عن تقويم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار ١٠ - يتم اضافه خيار استخدام نموذج اعادة تقييم الموارد التعدينية" التقييم ويتم معالجته طبقاً لنموذج اعادة تقييم في معيار الاصول الثابتة رقم ١٠ - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول | تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار | تطبق المنشاه التعديلات الخاصة باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | ذلك باشر 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 المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة |
| معايير المحاسبة المصرية "القياس" رقم (٤٩) "عقود التأجير" "الاصفات" تم اضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذا كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها" | تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار | تطبق المنشاه التعديلات الخاصة باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | ذلك باشر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى 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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع

١-٢-٢ الشركات التابعة

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

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

(أ) طريقة الاقتناء

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

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

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

يتم الاعتراف بالتكليفات المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدتها.

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

يتم تبديل المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في الربع أو الخسارة.

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

(ب) التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ سبتمبر

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

(ج) استبعاد الشركات التابعة

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

(د) الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لمحصل غير مسيطرة في المنشأة المقتناء والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحافظ بها سابقاً في المنشأة المقتناء عن صافي قيم الأصول المقتناء القابلة للتحديد والالتزامات المحتلبة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لمحصل غير مسيطرة في المنشأة المقتناء والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحافظ بها سابقاً في الشركة المقتناء يقل عن صافي قيم الأصول المقتناء القابلة للتحديد والالتزامات المحتلبة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالإعتراف بالكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء وتنسب المكاسب إلى مساهمي الشركة القابضة.

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

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

(ه) فترة القياس

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

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة

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

(أ) طريقة حقوق الملكية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة (تابع)

(ب) التغييرات في حقوق الملكية

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

(ج) خسائر الشركات الشقيقة

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

(د) المعاملات المتبدلة مع الشركات الشقيقة

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

(هـ) الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

٣-٢-٢ الترتيبات المشتركة

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

المشروعات المشتركة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

٣-٢-٢ الترتيبات المشتركة (تابع)

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

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملاً التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولى بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإغفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة بفارق 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 الأولى 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 تقطيعية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تقطيعية حظر التدفقات النقدية.

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة أصول والالتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإغفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

- يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ حدوث المعاملات).

- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند مستقل في الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المتممة لقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة (تابع)

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

تقوم المجموعة بمعالجة أي شهرة تنشأ عن اقتناط نشاط أجنبي وأية تسويات قيمة عادلة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناط النشاط الاجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقبال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٤-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية والترخيص

تظهر العلامة التجارية والترخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناء بشكل منفرد بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والترخيص المقتناء ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

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

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

٧-٢ المخزون

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

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١-٨-٢ التبويب

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

١-٨-٢ التأسيب (تابع)

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

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

٢-٨-٢ الاعتراف والاستبعاد

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

٣-٨-٢ القياس

عند الاعتراف الأولى، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمه العادلة مضافة إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر ، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناص الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(أ) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاثة فئات للقياس تتوافق فيها المجموعة أدوات الدين:

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

• القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة: يتم قياس الأصول المحفظة بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتمأخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تأسيب الأرباح المرحلية أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تأسيب 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 كبدل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل 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 المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

٣-٨-٢ القياس (تابع)

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

٤-٨-٢ الأضمحلال

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

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

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

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

٥-٨-٢ تحقق الدخل

إيرادات التوزيعات

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

٩-٢ المقاومة بين أصل والتزام مالي

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

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ المدينون التجاريين

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

١١-٢ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٢ رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلاوة الإصدار

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

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

١٣-٢ الالتزامات المالية

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

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

الدائنون التجاريين

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

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

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى 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 مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوءات الإيجار التالية:

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
- أي مدفوءات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

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

١٥-٢ ضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموعة ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ الضرائب (تابع)

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

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

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

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

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

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

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

١٦-٢ مزايا العاملين

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف الأولى بالقروض بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف المعاملة المتبددة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المתחصلات (نهاية تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

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

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

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

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناه أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتکبدتها المنشأة خلال الفترة بسبب عطية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريفات في الفترة التي تکبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

١٩-٢ المخصصات

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

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

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية المجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياسه بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالإعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلًا من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة لقوائم المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ المخصصات (تابع)

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد 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 للنقد والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لعكس مرور الوقت كتكلفة افتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢٠-٢ تحقق الإيراد

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

تعرف 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:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٤٠-٢ تحقق الإيراد (تابع)

قامت الشركة بتقدير الضوابط المذكورة أعلاه وقد وجدت أنها لديها نمطين مختلفين من الاعتراف بالإيراد كما يلى:

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

تقديم الخدمات للمحاجر

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

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

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

بيع السلع

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

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

أصول العقود

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

العملاء

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

التزامات العقود

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

٤١-٢ إيرادات وتكاليف تمويلية

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

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

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

٢٣-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٤-٢ نصيب السهم في الأرباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

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

ب. ربحية السهم المخفض

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

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

٢٥-٢ التقارير القطاعية

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١-٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرّض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة و سياساتها و عملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم ضم المزيد من الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة.

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

| دور الإدارة | قياس/ التنبيه بـ المخاطر | الخطر/ الضرر الناتج عنه | المخاطر |
|---|--|---|---|
| تحتفظ المجموعة بقدر قصیر الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية | التنبيه بالتدفقات النقدية تحليلاً حساسياً | المعاملات التجارية المستقبلية والأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها غير معترف بها بالجنيه المصري. | مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية |
| الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتحركة | تحليلاً حساسياً | الاقتراض طويلاً الأجل بسعر فائد لا يوجد استثمار في الأوراق المالية المدرجة. | مخاطر السوق - سعر الفائدة مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية |
| غير منطبق | غير منطبق | النقدية وما في حكمها، مديونون تجاريين | مخاطر الائتمان |
| توزيع الودائع البنكية وحدود الائتمان توفر التسهيلات البنكية الكافية | تحليل الأعمار معدلات انتتمانية التنبيه بالتدفقات النقدية | قرصنة والتزامات أخرى | مخاطر السيولة |

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر صافي (خسارة) ربح ترجمة العملات الأجنبية |
|-------------------|----------------------|---|
| ٧٠,٦٠٦,٠٣٧ | - | |
| ١٨,٢٣٤,٩٦٣ | (١١٦,٨٨٥,٩١٩) | |
| <u>٨٨,٨٤١,٠٠٠</u> | <u>(١١٦,٨٨٥,٩١٩)</u> | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية 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)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|------------------|
| ٩,٥٩٢,٣٦٩ | ١١٣,٦٤٧,٠٤٢ | دولار أمريكي٪١٠ |
| | ١٢٣,٠٧٠,١٩٨ | دولار كندي٪١٠ |
| (٣٦٥,١٨٩) | (٥٣٧,٤٨١) | يورو٪١٠ |
| (٥,٤٥٧) | (٨,٣٢٨) | جنيه استرليني٪١٠ |
| ٧١٢ | ٨٩٠ | درهم إماراتي٪١٠ |
| (٩٥,٢٧٠) | - | ريال سعودي٪١٠ |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | الأصول | |
|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| الصافي | الصافي | الالتزامات | |
| ٩٥,٩٢٣,٦٩١ | ١,١٣٦,٤٧٠,٤٤٣ | (١,٠٧٢,٩٦٩,٨٥٢) | دولار أمريكي |
| - | ١,٢٣٠,٧٠١,٩٨٠ | - | دولار كندي |
| (٣,٦٥١,٨٩٨) | (٥,٣٧٤,٨١٥) | (٥,٤٥٧,٧١٩) | يورو |
| (٥٤,٥٧٤) | (٨٣,٢٨١) | (١٠١,١٩٣) | جنيه استرليني |
| ٧,١٢١ | ٨,٩٠٥ | - | درهم إماراتي |
| (٩٥٢,٧٠٩) | - | - | ريال سعودي |

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية 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)

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب لل فترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ١٥٣,٦٩,٢٠٠ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩٥,٤٠٢ جنية مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠٢,٩١٥,٣٠٢ مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥٥,٢١٩,٥٠٠ جنية مصرى).

٤-١-٣ مخاطر الائتمان

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

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

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

| نوع اضمحلال القيمة | القيمة | الصنف | الفئة |
|--------------------|-------------|--|-------|
| مبسط | ١١٢,٣٣٦,٢٤٠ | المدينون التجاريون - محلي* | |
| مبسط | ٢٩٧,٩٦٥,٣٦٣ | المدينون التجاريون - تصدير* | |
| مبسط | ١,٤٤٣,٠٦٧ | الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة المستحق من أطراف ذات علاقة | |
| مبسط | ٦٩,٣٥٦,٦٦٢ | أصول العقد | |
| مبسط | ٩٦,٠١٢,٤١٠ | نقدية بالبنوك | |

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

- تقوم المجموعة بهيكلة 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 متعدد وتختضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.

عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقررة على السداد.

عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المدينون.

بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية 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)

٤-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

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

في حين أن المدينون التجاريين والآرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات علاقة يخضعون لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧، كانت خسارة الاضمحلال المحددة غير جوهيرية.

المجموعة لا تحفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

وأوجهت المجموعة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مع عميلان يمثلان ٣٣٪ (٢٠٢٢: عميلان يمثلان ٣٤٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

المجموعة لا تواجه أي مخاطر جوهيرية فيما يتعلق بالفنانات الأخرى من الأصول المالية.

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

٤-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطييات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومخالفتها لمحفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الآرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية 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 الإلتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

| أقل من ستة أشهر حتى سنة | من ستة أشهر حتى سنة | أقل من ستة أشهر | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ دفع موردون وأوراق دفعتها دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات إيجار تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل قروض مدفوعات الفوائد المستقبلية مستحق إلى أطراف ذات علاقة الإجمالي |
|-------------------------|---------------------|---|---|
| أكثر من سنتين | من سنة حتى سنتين | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ دفع موردون وأوراق دفعتها دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات إيجار تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل قروض مدفوعات الفوائد المستقبلية مستحق إلى أطراف ذات علاقة الإجمالي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ دفع موردون وأوراق دفعتها دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات إيجار تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل قروض مدفوعات الفوائد المستقبلية مستحق إلى أطراف ذات علاقة الإجمالي |
| - | - | - | ٣٥٥,٥١٣,١٦٥ |
| - | - | - | ٣٠٩,٢٧٣,٥٣٨ |
| ٣٩٥,٤٠٠ | ١,٨٠٦,٦٠٠ | ١,٢٤٠,٨٠٠ | ١,٧٣٢,٧١٤ |
| - | - | - | ٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥ |
| ٧٠١,٣٩٤,١١٦ | ٤٣٣,٠٠٥,٥٢٩ | ١٨١,٣٥٦,٧٥٧ | ١٩٧,٣٥١,٧٨٢ |
| ٣٦,٣٣٢,١٥١ | ٥٥,٣٧٩,٨٦٦ | ٣٥,١٠٧,٥٣١ | ٣٣,٦٠٢,٢٤٨ |
| - | - | - | ٤٨٢,١٤١,٣٩٣ |
| ٧٣٧,٧٣٠,٢٢١ | ٤٩٠,١٩١,٩٩٥ | ٢١٧,٧٠٥,٠٨٨ | ١,٩٠٣,٧١١,٥٧٥ |
| | | | |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ دفع موردون وأوراق دفعتها دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات إيجار بنوك سحب على المكتشوف تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل قروض مدفوعات الفوائد المستقبلية مستحق إلى أطراف ذات علاقة الإجمالي |
| - | - | - | ٢٥٤,٢٠١,٥٥٦ |
| - | - | - | ٢٠٧,٣٠١,٣٣٣ |
| - | - | ١,١٠٧,٧٧٨ | ١,٦٣٦,٢٨٠ |
| - | - | - | ٧٢٨,٥٣٠ |
| - | - | - | ٤٧٤,٥٦٥,١٩٢ |
| ٧٧٥,٤١٥,٧٦٥ | ٣١٠,٨٤٢,٦٥٧ | ١٢٥,٣٥٦,٦٦٨ | ٨٣,٨١٤,١١١ |
| ١٢٧,٥٢٢,٩٣٩ | ٧٩,٦٥٦,٣٦٠ | ٤٢,٥١١,٢٠٧ | ٣٩,٣١٨,٦١٧ |
| - | - | - | ٣٦,٧٠٦,١٤٥ |
| ٩٠٢,٩٣٨,٧٠٤ | ٣٩٠,٤٩٩,٠١٧ | ١٦٨,٩٧٥,٦٥٣ | ١,٠٩٧,٦١٦,٠٨٧ |

تبلغ قيمة التسهيلات الانتمانية غير المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ مليون جنيه مصرى (٢١,٨٠٢٠٢٢: ٢١,٨٠٢٠٢٣) مصرى).

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

٤-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٤٧٤,٥٦٥,١٩٢ | ٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣ | ١,٦٣٢,٨١٨,٥٦٧ | إجمالي القروض |
| ٢,٦٣٨,١٠٦ | ٤,٥٥٥,٩٩٠ | الالتزامات الإيجار |
| ١,٨٤٢,٨٥٧,٦٦١ | ٢,٢١١,٤٧١,٢٩٢ | إجمالي القروض |
| (٧٦,٣٨٧,٣٩٨) | (٩٦,٠١٢,٤١٠) | (يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك |
| ١,٧٦٦,٤٧٠,٢٦٣ | ٢,١١٥,٤٥٨,٨٨٢ | صافي القروض |
| (٢٨٦,٤٠٨,٩٩٨) | ١,٨٣٨,٤٥٠,٩٧٢ | حقوق الملكية |
| ١,٤٨٠,٠٦١,٢٦٥ | ٣,٩٥٣,٩٠٩,٨٥٤ | إجمالي رأس المال |
| %١١٩ | %٥٤ | نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال |

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

٣-٣ تقييم القيمة العادلة

تم تقييم القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتقريب قيمتها الدفترية حيث ان الأدوات المالية قصيرة الأجل بطيئتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٤-٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروفات الإهلاك في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة كما يلى:

| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|-------------------|--------------------|------------------------------|
| ٤٣,٥٣٩,٨٢٤ | ٧٨,٩١٠,٨١٧ | تكلفة البيعات |
| ٢٩,٤٥٩,٩٢٣ | ٤٢,٥٩٠,٤١٨ | أعباء طاقة غير مستغلة |
| ٣,٣٣٨,٠٥٨ | ٤,٩٢٥,٩١٢ | المصروفات الإدارية والعمومية |
| <u>٧٦,٣٣٧,٨٠٥</u> | <u>١٢٦,٤٢٧,١٤٧</u> | الإجمالي |

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

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|------------------|-------------------|---|
| ٧٢٧,٥٥٢ | ١٢٧,١٩٢ | صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة |
| ٣,٣٠٢,٥٤٤ | ١٢,٤٧٨,٤٦١ | صافي أرباح بيع أصول ثابتة |
| - | (٨١,٦٥٩) | استبعادات |
| <u>٤,٠٣٠,٠٩٦</u> | <u>١٢,٥٢٣,٩٩٤</u> | المتحصلات من بيع أصول ثابتة |

يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفتريا ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها ١,٣٠٦,١١٤,٢٨٤ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨٢,٠٥٠,٩٩٨ جنيه مصرى).

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

قامت الشركة بتعيين خبير مثمن مستقل لتحديد القيمة العادلة للأصول وقد تم تقييم الأصول كالتالى:

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالتالى:

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|-------------------|----------------|
| ٤٣,٥٠٥,٧٠٥ | ١٠٩,٩٧٨,٩٣٧ | رصيد أول العام |
| ٢١٣,١٣٢,٣٥٨ | ٣٩,١٨١,٠٠٢ | إضافات |
| (١٧٩,٩٠٩,٨٠٣) | (١٤٩,٠٨٠,٨٧١) | تحويلات |
| ٣٣,٢٥٠,٦٧٧ | ٢٠,٢٧٠,٥٣١ | فرق عملة |
| <u>١٠٩,٩٧٨,٩٣٧</u> | <u>٢٠,٣٤٩,٥٩٩</u> | |

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|--------------------|-------------------|-------|
| ٤٨,٢٨٢,٧٦٠ | ١٦,٤٨١,٩٨٥ | مباني |
| ٦١,٣٧٦,٩٤٤ | ٣,٨٦٧,٦١٤ | آلات |
| ٣١٩,٢٣٣ | - | أخرى |
| ١٠٩,٩٧٨,٩٣٧ | ٢٠,٣٤٩,٥٩٩ | |

٧- استثمارات في شركات شقيقة

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | نسبة مساهمة المجموعة / بلد التأسيس | مكان الأعمال الرئيسي | اسم الشركة |
|----------------|----------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| ١٠٣,١٦٧,٨٩٧ | - | ٪ ٣٥,٥٤ | BVI | أسكوم للمعادن الثمينة - إثيوبيا |

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

ا) ١١,٤٦٥ سهم في شركة Allied Gold Corporation وهي شركة مدرجة في البورصة الكندية. بلغت القيمة السوقية للأسهم في تاريخ المعاملة ٣٥٣,٣٥٣ دولار أمريكي بسعر ٤٦,٢٢٤,٤٦ دولار أمريكي لكل سهم في ذلك التاريخ.

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

تتمثل الحركة على الاستثمار في الشركة الشقيقة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|--------------------|----------------------|---|
| ٨٩,٨٣٠,٨٠٠ | ١٠٣,١٦٧,٨٩٧ | القيمة الدفترية للاستثمار في ١ بناء |
| (٩٨,٥٠٤,٨٠١) | (٦١,٤٦٥,٥١٤) | نصيب المجموعة من خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ١١١,٤٩٠,٨٧٩ | ٨٢,٩٢٨,٠٤٩ | نصيب المجموعة من الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من تحويل ديون مستحقة |
| ٣٥١,٠١٩ | (٦,٧٥٩,٣٠١) | إلى الشركة الأم لأسكوم للمعادن الثمينة - إثيوبيا إلى مساهمة رأسمالية |
| ١٠٣,١٦٧,٨٩٧ | ١١٧,٨٧١,١٣١ | نصيب المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| - | ٣,٢١٩,٦٩٠,٣٠٨ | القيمة الدفترية للاستثمار |
| - | (٤٨٦,٤٩٩,٣٤٤) | مقابل البيع |
| - | (١١٧,٨٧١,١٣١) | مصاريفات وعمولة البيع * |
| - | ٢,٦١٥,٣١٩,٨٣٣ | يخصم : القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | أرباح بيع الاستثمار |

* تتضمن مصاريفات وعمولة البيع مبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي أتعاب استشارية مستحقة إلى شركة القلعة للاستثمارات الدولية (إيضاح ١١-١٣).

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

المخزون -٨

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| ٨٣,١٢٧,٨٧٥ | ١١٣,١٢٠,٧٨٩ | قطع غيار |
| ٣٨,٤٨٦,٤٤٠ | ٤٢,٤٨٢,١٦١ | إنتاج تام وخام متاح للبيع |
| ٢٢,٧٨٤,٨٨٣ | ٣٢,٣١٢,٦٢٠ | مواد تعينة وتغليف |
| ٢٥,٥١٤,٧١٢ | ٢٨,٨٨٦,١١٧ | مواد كيميائية |
| ٢٠,٢٣٦,٥١٣ | ٢٥,٢٣٨,٦٨٥ | مواد حام |
| ٤,٠٧٨,٩٢٠ | ٤,٠٩٠,٣٥١ | متفجرات ومستلزمات تفجير |
| ٢,١٣٣,٦١٨ | ٣,٨٣٧,٢٤٩ | إنتاج تحت التشغيل |
| ١,١٢١,٦٣٢ | ١,٦٦٣,٦٠٦ | مخزون مهمات |
| <u>١٩٧,٤٨٤,٥٩٣</u> | <u>٢٥١,٦٣١,٥٧٨</u> | |
| (١٥,٠٠٨,٤٢٠) | (١٢,٨٠٢,٠١٨) | يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون |
| <u>١٨٢,٤٧٦,١٧٣</u> | <u>٢٣٨,٨٢٩,٥٦٠</u> | |

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ٦٦٣,٦٩٦,٩٤٠ جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٢,٠٧٢,٥٣٤,٦٧٤ جنيه مصرى).

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلى:

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|-------------------|-------------------|-----------------------|
| ١١,٢٩٥,٠١٩ | ١٥,٠٠٨,٤٢٠ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢,٦٣٤,٢٢٨ | - | مكون خلال العام |
| - | (٣,٥٩٦,٢٩٦) | انتفى الغرض منه |
| (١٥٢,٧٠١) | - | مستخدم خلال العام |
| ١,٢٣١,٨٧٤ | ١,٣٨٩,٨٩٤ | فروق ترجمة |
| <u>١٥,٠٠٨,٤٢٠</u> | <u>١٢,٨٠٢,٠١٨</u> | الرصيد في نهاية العام |

٩- الأدوات المالية حسب الفئة

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | إيضاح | الأصول المالية |
|--------------------|----------------------|-------|---|
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ٢,١٥١,٠٠١,٦٠٩ | ١٠ | الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر |
| | | | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦ | ٣٦٣,٠٧١,٤١٥ | ١١ | التكلفة المستهلكة |
| ١٧٤,٩٧٨,٣٠٧ | ٢٢٢,٧٧٦,٣٧٣ | ١٢ | عملاء وأوراق قبض |
| ٣,٠٧٨,١١٣ | ١,٢٤٣,٠٦٧ | ١٣ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية) |
| - | ٦٤٨,٨٥٧,٦٢٧ | ١٤ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٧٦,٣٨٧,٣٩٨ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ | ١٦ | مدينو بيع استثمارات |
| <u>٥٨٧,١٢٤,٦٧٤</u> | <u>٣,٤٩٢,٩٦٢,٥٠١</u> | | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| | | | الإجمالي |

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | إيضاح | الالتزامات المالية |
|----------------------|----------------------|-------|--|
| ١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣ | ١,٦٣٢,٨١٨,٥٦٧ | ١٧ | التكلفة المستهلكة |
| ٤٧٤,٥٦٥,١٩٢ | ٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥ | ١٨ | قرض |
| ٢٥٤,٢٠١,٥٥٦ | ٣٠٥,٥١٣,١٦٥ | ١٩ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٢٠٧,٣٠١,٣٣٣ | ٣٠٩,٢٧٣,٥٣٨ | ٢٠ | الموردون وأوراق الدفع |
| ٣٦,٧٠٦,١٤٥ | ٤٨٢,١٤١,٣٩٣ | ١٣ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية) |
| ٧٢٨,٥٣٠ | - | ٣٦ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| <u>٢,٣٣٩,١٥٧,١١٩</u> | <u>٣,٣٠٣,٨٤٣,٣٩٨</u> | | بنوك سحب على المكتشوف |

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية 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

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | الجزء المتداول |
|----------------|----------------------|--------------------|
| - | ١,٦٠٦,٠٠٤,٣٦٩ | الجزء غير المتداول |
| - | ٥٤٤,٩٩٧,٢٤٠ | |
| | ٢,١٥١,٠٠١,٦٠٩ | |

١١٠ - أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة

أصول غير متداولة

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | نسبة المساهمة | بلد الأعمال |
|------------------|------------------|---------------|---|
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ٩,٣٠٨,٣٣٠ | % ٠,١٧ | شركة فالكون للاستثمارات الزراعية مصرية المحدودة |
| ٩,٣٠٨,٣٣٠ | ٩,٣٠٨,٣٣٠ | | الإجمالي |

يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للاسمント يتم بموجبها تسوية الديونيات المستحقة للشركة والتي سيق إدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للاسمنت في شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة ٣١٨,٣١٨ جنيه مصرى، وقد تم الاعتراف بذلك الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى مقابل رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة السابق تكوينه.

تم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لاشئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مكاسب قدرها ٢٠٤٩,٠١٢ جنيه مصرى).

١٠ ب - أوراق مالية مدرجة بالبورصة

أصول متداولة

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | نسبة المساهمة | بلد الأعمال |
|----------------|----------------------|---------------|---|
| - | ١,٢٣٠,٧٠١,٩٨٠ | % ٤,٥٧ | كندا |
| - | ١,٢٣٠,٧٠١,٩٨٠ | | Allied Gold Corporation الإجمالي |

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

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

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة خسائر تقدير أصول مالية بالقيمة العادلة بسبب تغير سعر السهم في البورصة الكندية في ذلك التاريخ.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية 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 (تابع)

١٠ / ب أوراق مالية مدرجة بالبورصة (تابع)

وفيما يلى حركة الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالبورصة:

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|----------------|----------------------|--|
| - | - | رصيد أول المدة |
| - | ١,٤٢٨,٠٢٩,٧٢٤ | إضافات |
| - | <u>(١٩٧,٣٢٧,٧٤٤)</u> | خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة |
| - | <u>١,٢٣٠,٧٠١,٩٨٠</u> | |

١٠ / ج أصول مالية أخرى

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

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

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

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|----------------|--------------------|--------------------|
| - | ٣٧٥,٣٠٢,٣٨٩ | الجزء المتداول |
| - | ٥٣٥,٦٨٨,٩١٠ | الجزء غير المتداول |
| - | <u>٩١٠,٩٩١,٢٩٩</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ١١ - عملاً وأوراق قبض

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | الصافي |
|--------------------|--------------------|---|
| ٣٥٣,٨٨٥,٢٢٠ | ٣٩٢,٢٣٣,٤١٤ | عملاء |
| ٩,٣٩٤,٢٢٨ | ١٨,٠٦٨,١٨٩ | أوراق قبض |
| ٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨ | ٤١٠,٣٠١,٦٠٣ | الإجمالي |
| (٣٩,٩٠٦,٩٢٢) | (٤٧,٢٣٠,١٨٨) | يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>٣٢٣,٣٧٢,٥٢٦</u> | <u>٣٦٣,٠٧١,٤١٥</u> | |

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلى:

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | الرصيد في ١ يناير |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| ٤٣,٢٥٧,٦٢١ | ٣٩,٩٠٦,٩٢٢ | مخصصات مكونة / انتفى الغرض منها |
| (١١,٧٥٣,١٠٦) | ٩٠٦,٠٤٦ | فروق ترجمة |
| ٨,٤٠٢,٤٠٧ | ٦,٤١٧,٢٢٠ | الرصيد في نهاية العام |
| <u>٣٩,٩٠٦,٩٢٢</u> | <u>٤٧,٢٣٠,١٨٨</u> | |

تطبق المجموعة النهج البسط 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 التجاريين بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأ أيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي و خسائر 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 المدينية. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

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

| الإجمالي | المستحق | مستحق أقل من ٣١ يوم | مستحق أقل من ١٢٠ يوم | الرصيد المتداول غير المستحق | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ |
|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|
| ٤١٠,٣٠١,٦٠٣ | ٥٦,٧٨٢,٦٦٨ | ٥٦,٥٢٣,٥٣٩ | ٥٢,٩٦٤,١٧٦ | %٠,١ | ٪٠,١ |
| ٤٧,٢٣٠,١٨٨ | ٤٦,٠٤٦,٢٥٥ | ٨٣٢,٩٢٨ | ٥٦,٦٠٩ | ٢٤٤,٠٣١,٢٢٠ | ٪٠,١ |
| <u>٣٩,٩٠٦,٩٢٢</u> | <u>٣٥,٣١٠,٩١٢</u> | <u>١,٣٣٠,٥٧٣</u> | <u>٦٣٣,٦٩٠</u> | <u>٢٩٤,٣٩٦</u> | <u>٪٠,١</u> |

| الإجمالي | غير المستحق | مستحق أقل من ٣١ يوم | مستحق أقل من ١٢٠ يوم | الرصيد المتداول | ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ |
|-------------|-------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|
| ٪٥٥,٢٣ | ٪٣,٦٣ | ٪١,٧٩ | ٪١,١٦ | معدل الخسارة المتوقع | |
| ٣٦٣,٢٧٩,٤٤٨ | ٦٣,٩٣٤,٠٨٣ | ٣٦,٦٢٩,٥٣٤ | ٣٥,٣٨٩,٣١٢ | عملاء وأوراق قبض | |
| ٣٩,٩٠٦,٩٢٢ | ٣٥,٣١٠,٩١٢ | ١,٣٣٠,٥٧٣ | ٢,٦٣١,٧٤٧ | الخسارة الائتمانية المتوقعة | |

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ١٢ - مديون وأرصدة مدينة أخرى

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣</u> | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ١١٨,٥٢٨,١١٣ | ١٢٣,٥٨٣,٦٣٤ | منح حكومية - دعم صادرات مستحق |
| ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | ٦٩,٣٥٦,٦٦٢ | إيرادات مستحقة * (إيضاح ٢٧) |
| ٦٢,٩٦١,٨٤٢ | ٤٥,٤٨٢,٧٦١ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٠,٥٣٢,٠٦٩ | ١٢,٨١٧,٦٢١ | تأمينات لدى الغير |
| ٤,٠١٣,٩٤٦ | ٥,٩٩٥,٧٥٧ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٤٥٤,٩٤٣ | ٤,٩٨٣,٨٠٦ | عهد وسلف عاملين |
| ٣,٨٤١,٩٤٥ | ٤,١٢٥,٠٩٨ | ضمان أعمال |
| ٧٧٧,٣٢٠ | ٣,١٥١,٦٤٦ | دفعات مقدمة - مقاولى باطن |
| ٢,٠٥٣,٠٩٣ | ٢,٤٠٠,١٢١ | مصلحة الضرائب |
| ١,٧٣٨,٩٩٧ | ٢,١١١,١١٠ | خطاء خطابات ضمان |
| ٣٣,٩٥١,٩٦٤ | ٢٨,٠٥٢,٥٣٣ | مديون متتنوع |
| <u>٢٦٦,٣٢١,١٠٠</u> | <u>٣٠٢,٠٦٠,٧٤٩</u> | <u>الإجمالي</u> |
| <u>(٢١,٥٨٦,٥٩٢)</u> | <u>(١٤,٦٥٤,٢١٢)</u> | <u>يخصم: الأضمحلال في قيمة المديون وأرصدة المدينة الأخرى الصافي</u> |
| <u>٢٤٤,٧٣٤,٥٠٨</u> | <u>٢٨٧,٤٠٦,٥٣٧</u> | |

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

تتمثل حركة مخصص الأضمحلال في قيمة المديون وأرصدة المدينة الأخرى فيما يلى:

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣</u> | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| ١٣,٧٨٩,٥٦٠ | ٢١,٥٨٦,٥٩٢ | الرصيد في ١ يناير |
| ٣,٥٣٦,٥٦٠ | ٥,١٠٥,٤٠٨ | مكون خلال العام (إيضاح ٢٩) |
| - | (٩,٨٥٧,٩٢٢) | انتفى الغرض منه |
| (٤٤٣,٠٧١) | (٥,٦٥٦,١٢٩) | مستخدم خلال العام |
| ٤,٧٠٣,٥٤٣ | ٣,٤٧٦,٢٦٣ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| <u>٢١,٥٨٦,٥٩٢</u> | <u>١٤,٦٥٤,٢١٢</u> | <u>الرصيد في نهاية العام</u> |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

١-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

| اسم الشركة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | قيمة المعاملات | | |
|---|------------------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| شركة القلعة للاستثمارات الدولية * | شركة تابعة للشركة الأم | أتعاب إستشارات | ٤٦٣,٤٠١,٧٥٠ | - | - |
| شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) | شركة تابعة للشركة الأم | مشتريات | ٤,٣٨٣,٢٤٣ | ٦,٦٤٩,٣٢٠ | |
| شركة التكامل للاسمنت - السودان | شركة تابعة للشركة الأم | مبيعات | ١,٩٢٦,٨٨٠ | ٢,٦٨٢,٥٤٥ | ٦٦٢,٤١٤ |
| أخرى | تحت سيطرة مشتركة | فروق عملة | ٤٥٣,٦٨٣ | | |
| القلعة للاستثمارات المالية | الشركة الأم | دفع مصروفات | ١٩٢,١١٥ | ٤٧,٣٠٨,٠٠٠ | |
| | نهاية عن الشركة | | | | |

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

٢-١٣ مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير ت التنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٤١,٩٦٠,٤١٢ جنيه مصرى كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير ت التنفيذيين) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٩,٥٣٦,٢٩٥ - ٢٩,٥٣٦,٢٩٥ جنيه مصرى) وببيانها كما يلى:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | مرتبات ومزايا |
|-------------------|-------------------|---------------|
| ٢٩,٥٣٦,٢٩٥ | ٤١,٩٦٠,٤١٢ | |
| <u>٢٩,٥٣٦,٢٩٥</u> | <u>٤١,٩٦٠,٤١٢</u> | |

٣-١٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | طبيعة العلاقة | |
|------------------|------------------|------------------------|--|
| ٣,١٦٤,٧٨٩ | ١,٢٣٧,٩٠٩ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة التكامل للاسمنت - السودان |
| ٦٩١,٧٧٤ | ٦٩١,٧٧٤ | شركة تابعة للشركة الأم | الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك) |
| ٣٦٥,٣١٨ | ٤٥٧,٥٠٦ | شركة تابعة للشركة الأم | بالياشمي لازرق |
| ٢٨٧,٠٥٦ | ٢٨٧,٠٥٦ | شركة تابعة للشركة الأم | الشركة العربية الوطنية للاسمنت |
| ٢٠٩,٠٥٤ | ٢٠٩,٠٥٤ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة اسكوم للجيولوجيا والتعدين أثيوبيا |
| ٧٦,١٢٦ | ٧٦,١٢٦ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة جولدن آي |
| ٦٣,٢٦٧ | ٦٣,٢٦٧ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة أسكوم دريل |
| ٥٧,٠٠٠ | ٥٧,٠٠٠ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة اسيك للتحكم الآلي |
| ٥٢٢ | ١٦٨ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة حيدر للتجارة - سوريا |
| <u>٤,٩١٤,٩٠٦</u> | <u>٣,٠٧٩,٨٦٠</u> | | |
| (١,٨٣٦,٧٩٣) | (١,٨٣٦,٧٩٣) | | يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| <u>٣,٠٧٨,١١٣</u> | <u>١,٢٤٣,٠٦٧</u> | | |

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ١٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-١٣ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تتمثل حركة الأصول في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة فيما يلى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣,٢١٥,٨٩٤ | ١,٨٣٦,٧٩٣ | الرصيد في ١ يناير |
| (١,٣٧٩,١٠١) | - | انتهى الغرض منه |
| <u>١,٨٣٦,٧٩٣</u> | <u>١,٨٣٦,٧٩٣</u> | الرصيد في نهاية العام |

٤-١٣ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | طبيعة العلاقة | |
|-------------------|--------------------|------------------------|---|
| - | ٤٦٣,٤٠١,٧٥٠ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة القلعة للاستثمارات الدولية |
| ٢٧,٤٠٥,٩١١ | ١٣,٣٦٨,٩٦٩ | مساهم رئيسي | شركة القلعة للاستثمارات المالية |
| ٦,٦٤٩,٣٢٠ | ٢,٢٦٦,٠٧٧ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة اسيك للتكنولوجيا والمشروعات الصناعية (ارسکو) |
| ١,٨٠٩,٩٨٢ | ٢,٢٦٣,٦٦٥ | مساهمي حصص غير مسيطرة | عماد تيمور |
| ٨٢٨,٤٨١ | ٨٢٨,٤٨١ | شركة تابعة للشركة الأم | شركة أسيك للأسمدة |
| ١٢,٤٥١ | ١٢,٤٥١ | شركة تابعة للشركة الأم | الشركة الوطنية للتنمية والتجارة |
| <u>٣٦,٧٠٦,١٤٥</u> | <u>٤٨٢,١٤١,٣٩٣</u> | | |

٤-١٤ مدینو بيع استثمارات

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

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

تم الاعتراف بالأقساط التي يجب سدادها نقداً كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة، حيث تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنوياً والمعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة.

| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | القيمة الحالية مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة الصافي |
|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| ٨٨٠,٦٦٩,٢٨٦ | ٥٠٥,٣٦٦,٨٩٧ | ٣٧٥,٣٠٢,٣٨٩ | |
| (٢٣١,٨١١,٦٥٩) | (١٤٥,٩٥٥,٤٨٩) | (٨٥,٨٥٦,١٧٠) | |
| <u>٦٤٨,٨٥٧,٦٢٧</u> | <u>٣٥٩,٤١١,٤٠٨</u> | <u>٢٨٩,٤٤٦,٢١٩</u> | |

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٥ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

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

١٦ - نقدية بالصندوق والبنوك

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | بنوك – حسابات جارية نقدية بالصندوق بنوك – ودائع لأجل |
|-------------------|-------------------|--|
| ٧٤,٥٤٦,١٥٦ | ٩٤,٢١٨,٣٧٠ | |
| ١,٧٩٣,٢٤٢ | ١,٧٤٦,٠٤٠ | |
| ٤٨,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠ | |
| ٧٦,٣٨٧,٣٩٨ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ | |

- 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 : ١٣,٢٥٪).

معلومات التدفقات النقدية

تسوية صافي الدين

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | النقدية وما في حكمها تسهيلات انتقائية قصيرة الأجل بنوك سحب على المكشوف القروض الالتزامات تأجير تمويلي الاجمالي |
|------------------------|------------------------|---|
| ٧٦,٣٨٧,٣٩٨ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ | |
| (٤٧٤,٥٦٥,١٩٢) | (٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥) | |
| (٧٢٨,٥٣٠) | - | |
| (١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣) | (١,٦٣٢,٨١٨,٥٦٧) | |
| (٢,٦٣٨,١٠٦) | (٤,٥٥٥,٩٩٠) | |
| (١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣) | (٢,١١٥,٤٥٨,٨٨٢) | |

| الالتزامات تأجير تمويلية الإجمالي | تسهيلات انتقائية بنوك سحب على القروض المكشوف | قصيرة الأجل | النقدية وما في حكمها |
|--------------------------------------|---|----------------------|-------------------------|
| (١,٧٦٧,١٩٨,٧٩٣) | (٧٢٨,٥٣٠) | (٤٧٤,٥٦٥,١٩٢) | ٧٦,٣٨٧,٣٩٨ |
| ٩٤,٣١٤,٠٤٧ | ٦٧,٨٠٦,٠٧٨ | ٧٢٨,٥٣٠ | ١٩,٦٢٥,٠١٢ |
| (٤٤٢,٥٧٤,١٣٦) | (٣٣٤,٩٧٠,٢٨٢) | - (١٠٧,٠٦١,٠٥٢) | - |
| (٢,١١٥,٤٥٨,٨٨٢) | (٤,٥٥٥,٩٩٠) | (٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥) | ٩٦,٠١٢,٤١٠ |

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٧ - قروض

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول |
| ٤٣٧,٧٦٣,٧٩١ | ٢٩٨,٠١٢,٢٣٥ | ١٣٩,٧٥١,٥٥٦ |
| ١,١٩٣,٤٧٨,٢٨٤ | ١,٠٢٨,٨٥١,١٩٢ | ١٦٤,٦٢٧,٠٩٢ |
| ١,٥٧٦,٤٩٢ | - | ١,٥٧٦,٤٩٢ |
| ١,٦٣٢,٨١٨,٥٦٧ | ١,٣٢٦,٨٦٣,٤٢٧ | ٣٠٥,٩٥٥,١٤٠ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول |
| ٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧ | ٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤ | ٩٩,٤٨٨,٩٥٣ |
| ٩٦١,٠٣٨,٢٢٢ | ٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧ | ٩٠,٧٤٤,٤٤٥ |
| ٨,٩١٨,٨٦٤ | - | ٨,٩١٨,٨٦٤ |
| ١,٣٦٥,٦٥٤,٣٦٣ | ١,١٦٦,٥٠٢,١٠١ | ١٩٩,١٥٢,٢٦٢ |

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قيمتها ٢٨,٣٨٢,٩٧٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة ١٧,٥٥٠,٦٠٤ جنيه مصرى).

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٧ قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | | | البيان |
|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | البيان |
| ٤٣٧,٧٦٣,٧٩١ | ٢٩٨,٠١٢,٢٣٥ | ١٣٩,٧٥١,٥٥٦ | القروض |
| ٤٣٧,٧٦٣,٧٩١ | ٢٩٨,٠١٢,٢٣٥ | ١٣٩,٧٥١,٥٥٦ | الإجمالي |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | البيان |
|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | البيان |
| ٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧ | ٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤ | ٩٩,٤٨٨,٩٥٣ | القروض |
| ٣٩٥,٦٩٧,٢٧٧ | ٢٩٦,٢٠٨,٣٢٤ | ٩٩,٤٨٨,٩٥٣ | الإجمالي |

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

مدة العقد

ينتهي في أكتوبر ٢٠٢٦.

العواائد

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

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

- على أن لا تقل نسبة نقطية كل من الرهن العقاري والتجاري عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- تلتزم الشركة بتعديل بيانات كل من الرهن العقاري القائم والرهن التجاري القائم ليشملما الزيادة في التمويل واتخاذ كل ما يلزم من التوقيع على عقود الرهن التكميلي ليشمل الإجراءات التالية:
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر من شركة ALPINE وعلى أن يكون هذا الخطاب مقبول من البنك وقابل للتنازل صراحة لصالح البنك وتلتزم الشركة باخطار البنك المصدر لخطاب الضمان رسمياً بتنازلها عن خطاب الضمان وأنه يتم صرف قيمة خطاب الضمان لصالح البنك المقرض مباشرة.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التسهيلات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

التعهادات المالية

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

كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهادات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

جدول السداد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ١٧ - قروض (تابع)

٢-١٧ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة

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

| ٢٠٢٣ سبتمبر | ٢٠٢٢ ديسمبر | الجزء المتداول | الجزء غير المتداول |
|--------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| ٩٠,٧٤٤,٤٤٥ | ١٦٤,٦٢٧,٠٩٢ | | |
| ٨٧٠,٢٩٣,٧٧٧ | ١,٠٢٨,٨٥١,١٩٢ | | |
| ٩٦١,٠٣٨,٢٢٢ | ١,١٩٣,٤٧٨,٢٨٤ | | |

وتكون القيمة الحالية للقرض من التالي :

| ٢٠٢٣ سبتمبر | ٢٠٢٢ ديسمبر | الشريحة الأولى – الجزء المتداول | الشريحة الأولى – الجزء غير المتداول |
|--------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| ٩٠,٧٤٤,٤٤٥ | ١٦٤,٦٢٧,٠٩٢ | | |
| ٥٧٦,٢٩٧,١٩٦ | ٦٥٧,٨١٣,٤١٧ | | |
| ١٣٩,٧٦٢,٧٨٥ | ١٩٦,٢٤٢,٦٣٥ | | |
| ١٥٤,٢٣٣,٧٩٦ | ١٧٤,٧٩٥,١٤٠ | | |
| ٩٦١,٠٣٨,٢٢٢ | ١,١٩٣,٤٧٨,٢٨٤ | | |
| الشريحة الثانية | | الشريحة الثالثة | الاجمالي |

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

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

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

السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الأولى) والبالغة ٨٢٢,٤٤٠,٥٠٩ جنيه مصرى على عدد ٢٧ قسط ربع سنوى.

يتم سداد شريحتي الجنية المصري والدولار الأمريكي (الشريحة الثانية) البالغتين ١٩٦,٢٤٢,٦٣٥ جنيه مصرى خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد أسهمها في شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث أن نقل ملكية تلك الأسهم لصالح بنك لم يكن مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الأسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الأسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض.

في حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية في المواعيد المقررة له سيتم اعفاء شركة جلاس روك للعزل من الشريحة الثالثة. وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة وبالبالغ ١٧٤,٧٩٥,١٤٠ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل القيمة العادلة لـ تأمينات المشروطة.

الفوائد

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

الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ١٧ - قروض (تابع)

٢-١٧ قرض شركة جلاس روک للعزل - شركة تابعة (تابع)

الضمادات

استمرار رهن كافة أسهم شركة اسيك للتعدين في شركة جلاس روک للعزل لصالح بنك مصر على أن يتم إلغاء رهن الأسهم

فور استيفاء اجراء الرهن العقاري على البنية الفوقيه لمصنع شركة جلاس روک للعزل لصالح بنك مصر.

استمرار الرهن التجاري من الدرجة الأولى لصالح بنك مصر على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.

- ١٨ - تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠

٤٧,٣٥٥,٢٢١

٣٧,٧١٧,٨٥٢

تسهيلات انتمانية - شركة اسيك للتعدين - اسكوم (الشركة الأم) (أ)

٤٢٧,١٢٣,٧٤١

٥٣٦,٣٧٨,٨٨٣

تسهيلات انتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)

٨٦,٢٣٠

تسهيلات انتمانية - شركة جلاس روک للعزل (شركة تابعة) (ج)

٤٧٤,٥٦٥,١٩٢

٥٧٤,٠٩٦,٧٣٥

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

تسهيل انتماني بمبلغ ٣٨,٧ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريرية مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.

المحسوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.

بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٢٪ للجنيه المصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢٪ للجنيه المصرى).

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

تسهيل انتماني بحد أقصى ١٧,٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومحسوبات الشركة من الحد الانتماني السابق الإشارة إليه مضمونه بموجب سند إذني.

بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملات الأجنبية في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الانتماني المحدد.

بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٧,٣ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢,٣ مليون جنيه مصرى).

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

الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ١٩ - موردون وأوراق دفع

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|--------------------|-------------|
| ١٧٢,٨٦٦,٧٦١ | ١٨٤,٧٧٨,٩٤٢ | موردون |
| ٦٢,٢٤٠,٤٦٢ | ١٠٣,٧٣٩,٧٠٣ | أوراق دفع |
| ١٩,٠٩٤,٣٣٣ | ١٦,٩٩٤,٥٢٠ | مقاولى باطن |
| ٢٥٤,٢٠١,٥٥٦ | ٣٠٥,٥١٣,١٦٥ | |

- ٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------|
| ١٧٤,٦٨٨,٥٠٦ | ٢٦٣,٩٧٠,٧٥٩ | مصروفات مستحقة |
| ٧٦,٧٢٣,١٤٥ | ٩٣,٦٦,٦٤٦ | مصلحة الضرائب |
| ٢٦,٤٥٣,٦٤٩ | ٢٧,٩٦٥,٣٩٨ | الالتزامات عقود (ايصال ٢٧) |
| ٨,٩٦٨,٧٣٧ | ٨,٩٠٥,٢٩٢ | تأمينات اجتماعية – مقاولون |
| ٥,٢٤١,٣٥٢ | ٥,٠٢٤,١٤٠ | تأمين ضمان أعمال |
| ٢,٦٨٢,٥٢٥ | ٢,٦٨٢,٥٢٥ | دائع توزيعات (أ) |
| ٦١٣,٤٨٤ | ٦١٣,٤٨٤ | مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب) |
| ٢٤,٠٧٥,٤٦٦ | ٣٦,٩٨٢,٦٣٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٣١٩,٤٤٦,٨٦٤ | ٤٣٩,٢١٠,٨٧٤ | |

- (أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.
- (ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

- ٢١ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى (خمسين مليون جنيه مصرى).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصرى موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى. هذا وجميع الأسهم تخول لحامليها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.
- فى ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصرى.
- فى ٢١ مايو ٢٠١٩، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٧٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصرى وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام الواقع زиادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنية مصرى لكل سهم). وقد تم التأثير في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلى:

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢١ رأس المال (تابع)

أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الادارة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١,٦٥٧ جنيه مصرى، وقامت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصرى كأسهم خزينة.

بناءً على قرار مجلس الادارة 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 مصرى للسهم، وتم شراء ٤١,٢٣٨ سهم بسعر ١٣,٠١ جنيه مصرى للسهم في سبتمبر ٢٠٢٣ وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ٤٣,٦٦٣,٤٦٧ جنيه مصرى كاحتياطي أسهم خزينة، وبذلك يكون إجمالي ما تم الاعتراف به كأسهم خزينة ٥٥,٣٠٨,٥٧١ جنيه مصرى.

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

- ٢٢ حقوق الحصص غير المسيطرة

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

(١,٣٣٧,٨٩١)
(١,١٧٥,٢٧٥)
(٢,٥١٣,١٦٦)

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

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

(٣,٤٩٥,٢٤٨)
(٢,٧٣٢,٧٩٠)
(٦,٢٢٨,٠٣٨)

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

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

(٤,٢٥٧,٠٧١)
(٣,٧١٢,٥٠٠)
(٧,٩٦٩,٥٧١)
(١٦,٧١٠,٧٧٥)

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

الإيضاحات المتممة للفوائض المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢٢ - حقوق الحصص غير المسيطرة (تابع)

| الإجمالي | خسائر مرحلة | احتياطي قانوني | رأس المال المدفوع | |
|---------------|---------------|----------------|-------------------|---|
| (٨٤,٠٩٩,٣٠٩) | (١١٤,٦٢٣,٥٦٦) | ٦٩٩ | ٣٠,٥٢٣,٥٥٨ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| (٢٤,٥١٢,٦٤٦) | (٢٤,٥١٢,٦٤٦) | - | - | نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي |
| ٧,٧٥٢,٣١٩ | ٩,٤٦٨,٦٧٤ | - | (١,٧١٦,٣٥٥) | الخسارة الشاملة للشركات التابعة |
| (١٠٠,٨٥٩,٦٣٦) | (١٢٩,٦٦٧,٥٣٨) | ٦٩٩ | ٢٨,٨٠٧,٢٠٣ | شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة ٢٠٢٢ ديسمبر |
| (١٣,٦٧٤,١٤٠) | (١٣,٦٧٤,١٤٠) | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| (١١٤,٥٣٣,٧٧٦) | (١٤٣,٣٤١,٦٧٨) | ٦٩٩ | ٢٨,٨٠٧,٢٠٣ | نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي |
| | | | | الخسارة الشاملة للشركات التابعة |
| | | | | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |

- ٢٣ - التزامات الإيجار

١-٢٣ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢,٦٣٨,١٠٦ | ٢,٤٤٦,٣٦٥ | القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلى: |
| - | ٢,١٠٩,٦٢٥ | خلال سنة واحدة |
| ٢,٦٣٨,١٠٦ | ٤,٥٥٥,٩٩٠ | أكثر من سنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار |
| ٢,٧٤٤,٠٥٨ | ٢,٩٧٣,٥١٤ | |
| - | ٢,٢٠٢,٠٠٠ | |
| ٢,٧٤٤,٠٥٨ | ٥,١٧٥,٥١٤ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
| ١٠,٢٦٨,٨٩٧ | ١٥,٨٤٩,٧٨٧ | الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي: |
| ٥,١٧٧,٣٥٦ | ٦,٨٦٣,٩٦٤ | خلال سنة واحدة |
| ١٥,٤٤٦,٢٥٣ | ٢٢,٧١٣,٧٥١ | أكثر من سنة |
| | | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |
| | | حق الانتفاع |
| | | مباني |
| | | وسائل نقل |
| | | الاجمالي |

٢-٢٣ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ٣,٥٧٢,٧٣٢ | ٢,٩٣٣,٤٤٩ | مصرف استهلاك حق الانتفاع |
| ٣,٥٧٢,٧٣٢ | ٢,٩٣٣,٤٤٩ | الاجمالي |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
| ١٧,٥٥٨,٨٦٥ | ١٧,٣١٤,٠٧٠ | مصاروفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (إيصال ٢٨ فواتن) |
| ١,٦٣١,٧٤٣ | ٦٦٩,٦٥٩ | فواتن مدينة (محملة على التكاليف التمويلية) |
| ١٩,١٩٠,٦٠٨ | ١٧,٩٨٣,٧٢٩ | الاجمالي |

الإيضاحات المتممة للمواد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٤ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

النقدية وما في حكمها والمدينون التجاريين والأصول المالية الأخرى والدائنوون التجاريين 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 للقرصنة البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.

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

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

(ب) تقدير التدفقات النقدية المخصومة: يعتمد أسلوب التقدير 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 وتاريخ الاستحقاق المتبقية، وتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقدير فيما يلى:

| | |
|--------|-----------------------|
| ٢٨,٩% | متوسط مجلد الربح |
| ٢٢,٠٤% | معدل الخصم |
| ٥% | معدل النمو طويل الأجل |

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٤ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

| الافتراضات | المنهج المستخدم |
|---|---|
| حجم المبيعات | متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق. |
| سعر البيع | متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل. |
| تكاليف تشغيل أخرى | هامش الربح الإجمالي في الموازنة استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل. |
| النفقات الرأسمالية السنوية | تكليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع، تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناءً على الهيكل الحالي للأعمال. |
| معدل النمو طويل الأجل | هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة، وتنفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال. |
| معدلات الخصم | تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها. |
| وقد قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوق في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. | |

- ٥ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام / الفترة فيما يلي:

| أصول ثابتة | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣ | ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
|------------|------------------------|--|---|--|--------------------------|
| | ٤,٣٤٤,٢٠٩ | | | | |
| | ٩٩٥,٥٢٠ | | | | |
| ٥,٣٣٩,٧٢٩ | | | | | |
| ٦٨١,٨١٨ | | | | | |
| ٦,٠٢١,٥٤٧ | | | | | |

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٤٥ - التزامات ضريبية موجلة (تابع)

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة التالية وال المتعلقة بالبنود الموضحة لكل منها:

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٨,٩٧٩,٠٥٧ | ١٠,٦٢٦,٧٩٢ | الانخفاض في قيمة العملاء |
| ٤,٨٥٦,٩٨٣ | ٣,٢٩٧,١٩٨ | الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣,٣٧٦,٨٩٥ | ٢,٨٨٠,٤٥٤ | الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٤١٣,٢٧٨ | ٤١٣,٢٧٨ | الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٠,٦٥٨,٠٣٦ | ١٠,٤٦٥,٠٣١ | مخصصات أخرى |
| ٢٨,٢٨٤,٢٤٩ | ٢٧,٦٨٢,٧٥٣ | |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة والبالغ قيمتها ٢٧,٦٨٢,٧٥٣ جنيه مصرى وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلية من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٤٦ - المخصصات

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | مخصص قضايا | مخصصات أخرى | |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| ٢٦,٧٨٧,٣٧٧ | ٤٧,٣٦٩,٠٤٩ | ١,٦٩٧,٥٧٤ | ٤٥,٦٧١,٤٧٥ | المصري في أول العام |
| ٢٣,٩٦٨,٤٧٣ | ٢٠,٧٧٢,٤٩٥ | ٤٩٩,٨٨١ | ٢٠,٢٧٢,٦١٤ | المكون خلال العام |
| - | (١٠,٦٦٣,١٠٦) | (١,١٤١,٠٩٦) | (٩,٥٢٢,٠١٠) | انتقى الغرض منه |
| (٤,١٤٠,٦٠٥) | (١٢,١٨٥,٨٩١) | (١٠٢,٩٦٣) | (١٢,٠٨٢,٩٢٨) | المستخدم خلال العام |
| ٧٥٣,٨٠٤ | ١,٢١٨,٧٠١ | ٢٤٩,٣٦٤ | ٩٦٩,٣٣٧ | فروق ترجمة |
| ٤٧,٣٦٩,٠٤٩ | ٤٦,٥١١,٢٤٨ | ١,٢٠٢,٧٦٠ | ٤٥,٣٠٨,٤٨٨ | الإجمالي |

تعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المتقدمة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيمها 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.

٤٧ - إيرادات من العقود مع العملاء

| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|----------------------|-----------------|
| ٥٦٧,٦١٨,٤٨٤ | ٨٠٤,٤٧١,٦٤٢ | مبيعات تصدير |
| ٤٣٠,٩١٧,٢٣٩ | ٦٠٥,٧٤٨,٠١١ | مبيعات محلية |
| ٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣ | ١,٤١٠,٢١٩,٦٥٣ | الإجمالي |

فيما يلي تفاصيل الاعتراف بالإيرادات:

| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|----------------------|--|
| ٨٤٤,٩٨٢,٥٧٦ | ١,١٥١,٦٦٤,٧٥٥ | في نقطة زمنية معينة |
| ١٥٣,٥٥٣,١٤٧ | ٢٥٨,٥٥٤,٨٩٨ | على مدار زمني |
| ٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣ | ١,٤١٠,٢١٩,٦٥٣ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٤٧- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| ٢٦,٥١٦,٨٦٨ | ٥٦,٥٤٧,٩٩٠ |
| - | ١٢,٨٠٨,٧٧٢ |
| <u>٢٦,٥١٦,٨٦٨</u> | <u>٦٩,٣٥٦,٦٦٢</u> |

إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - على مدار زمني
إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية معينة
اجمالي أصول العقود المتداولة (ايضاح ١٢)

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

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| ٢٢,٣١١,١٧٦ | ٢٦,٥١٦,٨٦٨ |
| ٢٠٧,٨٩٨,٨٤٠ | ٢٥٨,٥٥٤,٨٩٨ |
| (٢٠٣,٦٩٣,١٤٨) | (٢٢٨,٥٢٣,٧٧٦) |
| <u>٢٦,٥١٦,٨٦٨</u> | <u>٥٦,٥٤٧,٩٩٠</u> |

أصول العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعايير المحاسبة المصري ٤٨
يضاف: إيرادات معترف بها (طبقاً لمعايير المحاسبة المصري ٤٨)
نافذاً: فواتير صادرة خلال الفترة / العام
أصول العقود في نهاية الفترة / العام

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

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| ٢٧,٥٥٥,٤٣٢ | ٢٦,٤٥٣,٦٤٩ |
| (٢٧,٥٥٥,٤٣٢) | (٢٦,٤٥٣,٦٤٩) |
| ٢٦,٤٥٣,٦٤٩ | ٢٧,٩٦٥,٣٩٨ |
| <u>٢٦,٤٥٣,٦٤٩</u> | <u>٢٧,٩٦٥,٣٩٨</u> |

التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعايير المحاسبة المصري ٤٨
يضاف: إيرادات معترف بها فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقود
نافذاً: دفعات مقدمة من العملاء خلال الفترة / العام
التزامات العقود في نهاية الفترة / العام

تطبيق المجموعه النهج المبسط في معايير المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لعقود الأصول لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة، تم تجميع أصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الانتمان المشتركة والأيام القائمة والتي لم يصدر عنها فواتير. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير وله خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريين لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طالت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

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

جميع أصول العقود القائمة أقل من ٩٠ يوماً. كانت الخسائر الانتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهريه.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٢٧ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|----------------------|---------|
| ٣٦٠,١٥٧,٣١٣ | ٥٨٢,٩١٤,٦٥٤ | مصر |
| ٢٥٦,٤٥٩,٥٩٠ | ٤٠٥,٤٢٧,٢١٤ | آسيا |
| ٣٦٧,٠٨٥,٣٧٤ | ٣٩٤,٥٠٠,١٧٨ | أفريقيا |
| ١١,٧٥١,٢٧١ | ١٣,٤٩٠,٢٦٨ | أوروبا |
| ٣,٠٨٢,١٧٥ | ١٣,٨٨٧,٣٣٩ | أخرى |
| <u>٩٩٨,٥٣٥,٧٢٣</u> | <u>١,٤١٠,٢١٩,٦٥٣</u> | |

- ٢٨ - مصروفات حسب طبيعتها

| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|--------------------|----------------------|------------------------|
| ٨٤٨,٦٨١,٥٩٧ | ١,١٠٦,٣٤٩,٢٨٦ | تكلفة النشاط |
| ٦٨,٣٣٠,٨٥٥ | ٩١,١٤٦,٠٣٠ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٥,٨٣٦,٧٤٠ | ٥٣,٢٤٠,١٨٣ | مصروفات بيع وتوزيع |
| ٢٩,٤٥٩,٩٢٣ | ٤٢,٥٩٠,٤١٨ | أعباء طاقة غير مستغلة |
| <u>٩٧٢,٣٠٩,١١٥</u> | <u>١,٢٩٣,٣٢٥,٩١٧</u> | |
| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
| ٤٩١,٨٦٠,٠٠٦ | ٦٦٣,٦٩٦,٩٤٠ | مواد ومهام |
| ٢٠٢,٤٨٣,٧١٩ | ٢٣٠,٢٨٥,٩٥٥ | تكليف شحن |
| ١٠١,٢٦٢,٠٠٤ | ١٣٣,٠٣٥,٦١٨ | مرتبات وأجر |
| ٧٦,٧٥٣,٠٤١ | ١٢٦,٣٨٣,٧٦١ | إهلاكات واستهلاكات |
| ١٧,٥٥٨,٨٦٥ | ١٧,٣١٤,٠٧٠ | إيجارات (إيضاح ٢٣) |
| ٧,١٢٢,٦٧٠ | ١١,٤٢٠,٨٧٨ | عمولات |
| ٣,٧٧٢,٦٣٨ | ٦,٧٧٢,٨٥٨ | مصروفات بنكية |
| ٣,٠٩٤,١٩١ | ٣,٠١٩,٧٦١ | مصروفات صيانة |
| ٨٢٣,٥٠٦ | ١,٣٢٧,٦٧٦ | أتعاب مهنية |
| ٦٧,٥٧٧,٤٧٥ | ١٠٠,١١٨,٤٠٠ | أخرى |
| <u>٩٧٢,٣٠٩,١١٥</u> | <u>١,٢٩٣,٣٢٥,٩١٧</u> | |

- ٢٩ - مخصصات مكونة

| ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ | ٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ | |
|------------------|-------------------|--|
| ٣,٦٢١,٧٩٤ | ٢٠,٧٧٢,٤٩٥ | مخصصات (إيضاح ٢٦) |
| ٢,٦٨٧,٥٩٣ | ٥,١٠٥,٤٠٨ | اضمحلال مديون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢) |
| <u>٦,٣٠٩,٣٨٧</u> | <u>٢٥,٨٧٧,٩٠٣</u> | |

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٣٠ مخصصات انتفي الغرض منها

| <u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠</u> | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| - | ١٠,٦٦٣,١٠٦ | مخصصات (إيضاح ٢٦) |
| - | ٩,٨٥٧,٩٢٢ | مديون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢) |
| - | ٣,٥٩٦,٢٩٦ | مخزون |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠ | - | عملاء وأوراق قبض |
| ١,٣٧٩,١٠١ | - | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| <u>٥,٣٧٩,١٠١</u> | <u>٢٤,١١٧,٣٢٤</u> | |

- ٣١ مصروفات تمويلية – بالصافي

| <u>(معدلة) ٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠</u> | |
|-----------------------------------|-----------------------|---|
| ٨٢,٢٩٣ | ١,١٧٥,٣٨٣ | فوائد دائنة |
| ٧٠,٦٠٦,٠٣٧ | - | أرباح فروق أسعار الصرف للعملات الأجنبية |
| <u>٧٠,٦٨٨,٣٣٠</u> | <u>١,١٧٥,٣٨٣</u> | |
| (٦٢,٤٩٠,٩٢٩) | (١٢٨,٩٧١,٦٩٩) | فوائد مدينة |
| (٦٢,٤٩٠,٩٢٩) | (١٢٨,٩٧١,٦٩٩) | |
| <u>٨,١٩٧,٤٠١</u> | <u>(١٢٧,٧٩٦,٣١٦)</u> | |

- ٣٢ إيرادات أخرى

| <u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠</u> | |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| ٦١,٢٠٧,٦٣٠ | ٥٠,٨٤٥,٦٨٧ | إيراد دعم الصادرات |
| ٣,٤٠٧,٧٠٧ | ١٢,٤٧٨,٤٦١ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٦٠٨,١٨٥ | ١,١٣٩,٨٥٩ | مبيعات الخردة |
| ١٢٦,٧٨٩ | - | أخرى |
| <u>٦٥,٣٥٠,٣١١</u> | <u>٦٤,٤٦٤,٠٠٧</u> | |

- ٣٣ خسائر انتقامية متوقعة

| <u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠</u> | |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| - | ٢٣١,٨١١,٦٥٩ | مديون بيع استثمارات |
| - | ٩٠٦,٠٤٦ | عملاء وأوراق قبض |
| - | <u>٢٣٢,٧١٧,٧٠٥</u> | |

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٣٤ - ضرائب الدخل

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ |
| ٢٦,٦٠٥,٩٢٧ | ٥٠٨,١٧٠,٩٩٧ |
| (٢٦,٦٠٥,٩٢٧) | (٥٠٨,١٧٠,٩٩٧) |
| - | - |

صافي الربح قبل الضرائب
ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (%) ٢٢,٥
أثر التسويات الضريبية
مصروف الضريبة على الدخل

- ٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| ١٣٣,٧٢٩,٠٧٦ | ٢,١٤٣,١٧٤,١٢٨ |
| ٥٣,٨٤٣,٥٦٨ | ٥٢,٦٠٣,٧٧٩ |
| ٢,٥ | ٤٠,٧ |

صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة
نصيب السهم الأساسي في الأرباح

- ٣٦ - النقدية وما في حكمها

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| ٦٤,٦٢٤,١٠٦ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ |
| (١,٥١٥,١٣١) | - |
| ٦٣,١٠٨,٩٧٥ | ٩٦,٠١٢,٤١٠ |

النقدية بالصندوق والبنوك (إيضاح ١٦)
يخصم:

بنوك سحب على المكتشوف
النقدية وما يعادلها

معلومات التدفقات النقدية

المعاملات غير النقدية

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| - | ٢,٣٣٩,٠٢١,٠٢٣ |
| - | ٨٨٠,٦٦٩,٢٨٥ |
| - | ٤٨٦,٤٩٩,٣٤٤ |

بيع استثمارات في شركات شقيقة مقابل أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
بيع استثمارات في شركات شقيقة مقابل مدينو بيع استثمارات
مصاريف بيع استثمارات في شركات شقيقة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٣٧ - حرص الملكية في الشركات التابعة

ت تكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في الشركات التالية، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حرص الملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للرأس المال فقط.

| اسم الشركة | الكيان القانوني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | نسبة مساهمة المجموعة |
|---|---|----------------|----------------|----------------------|
| شركة أسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات | شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة | % ٩٩,٩٩ | % ٩٩,٩٩ | |
| شركة أسيك للجيولوجيا والتعدين – سوريا | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ٩٥ | % ٩٥ | |
| شركة بيتنا للجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ٩٩,٩ | % ٩٩,٩ | |
| شركة جلاسروك للعزل | شركة مساهمة مصرية – بنظام المساهمة الحرة الخاصة | % ٩٤,٧٦ | % ٩٤,٧٦ | |
| شركة أسيك الجزائر | شركة الأسهم | % ٩٩,٤ | % ٩٩,٤ | |
| شركة لازرق للأشغال العمومية | شركة الأسهم | % ٧٠ | % ٧٠ | |
| شركة أسيك بريشيوس ميتالز للتعدين | شركة مساهمة مصرية | % ٩٩,٩٩٧ | % ٩٩,٩٩٧ | |
| شركة أسيك الامارات للتعدين | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ٦٩,٤ | % ٦٩,٤ | |
| شركة أسيكوم السنغال | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ٨٠ | % ٨٠ | |
| شركة أسيكوم قبرص المحدودة | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ٩٩,٩٩٩ | % ٩٩,٩٩٩ | |
| شركة اي بي ام للاستثمارات القابضة | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ١٠٠ | % ١٠٠ | |
| شركة أسيكوم للتعدين المحدودة – السودان | شركة ذات مسؤولية محدودة | % ٧٥ | % ٧٥ | |
| شركة أسيكوم لاستشارات التعدين | شركة مساهمة مصرية | % ٦٤,٩٩٨٨ | % ٦٤,٩٩٨٨ | |

وفيما يلى المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

المبالغ بالألاف جنيه مصرى

| اسم الشركة | اجمالي الأصول | اجمالي حقوق الملكية | اجمالي الإيرادات | صافي ربح (خسارة) الفترة |
|--|---------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| شركة جلاسروك للعزل | ٢,٠٨٣,٧٠٧ | ٧٨٨,٥٤٩ | ٨٢٥,٥٣٧ | ٥٤,٩٧٠ |
| شركة أسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات | ٨١٥,٢٦٥ | (٨٤٠,٦٩٨) | ٣١٢,٣٨٧ | (٣٤,٢٧٧) |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٣٨ - الفحص الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

تُخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة أنه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ إلى ٢٢.٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار جمهوري مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ وال الصادر بتاريخ ٢٠١٥ أغسطس.

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

ثانياً: الفحص الضريبي

- ١ - ضريبة شركات الأموال

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

- ٢ - ضريبة المرتبات والأجور

تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد هذا المبلغ على أقساط.

- ٣ - ضريبة الدعمه ورسم التقييمية

تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

- ٤ - ضريبة القيمة المضافة

يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكتاب 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 إلى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظ على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.

تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.

- ٥ - ضرائب الخصم والأضافة

تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتى الرابع الثاني المنتهي في ٢٠٢٣/٦/٣٠.
تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

- ١ - ضريبة شركات الأموال

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

- ٢ - ضرائب القيمة المضافة

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

- ٣ - ضريبة المرتبات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٣٨ - الفحص الضريبي (تابع)

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

تم إنشاء الشركة تحت مظلة قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧-بنظام المناطق الحرة، وطبقاً لأحكام المادة رقم (٢٥) من القانون المذكور فإن المشروع وأرباحه لا يخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية طوال حياته، وتخضع الشركة لرسم سنوي مقداره ١٪ من إجمالي الإيرادات التي تحققها، وذلك من واقع الحسابات المعتمدة من أحد المحاسبين القانونيين.

٢- ضريبة المرتبات

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

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعدين:

١- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة لضريبة شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وجدير بالإشارة أنه تم تعديل سعر الضريبة من ٢٥٪ إلى ٢٢,٥٪ على الأرباح الضريبية وذلك بموجب قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٢٠١٥.٨.٢٠

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

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

٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

- ٣٩ - التقارير القطاعية

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

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

(تحصيـنـ البـالـغـ الـوارـدـ بـالـإـيـضـاحـاتـ بـالـجـهـةـ الـمـصـرـىـ إـلـاـ ذـكـرـ خـلـافـ ذـلـكـ)

٣٩ - التقارير الفضاعية (تابع)

| الإجمالي | قطع العزالة | المواد العازلة | قطع العزالة | قطع الكربونات والكيموايت |
|---------------|---------------|----------------|-----------------|--------------------------|
| ٢٧٢,٣٩٤,٦١٨ | ٣١٢,٣٨٧,٧٥١ | ٨٢٥,٥٣٧,٢٧٤ | ٢٧٢,٣٩٤,٦١٩,٦٥٣ | ١٨١,٤٨٨,١٨٢ |
| ٢٥,٥٦٣,٢٣١ | ٩٦,٨١٨,٩٥٤ | ١٨١,٤٨٨,١٨٢ | ٢٥,٣٨٧,٣٦٧ | ٣٠,٣٨٧,٣٦٧ |
| (١١٧,٥٤٨) | (١١,٤٣٩,٤٠٤٩) | ١٠٠,١٧,٢٥٠ | (١١٧,٥٤٨) | (١١٧,٥٤٨) |
| ٢٣٩,٣٢٣,٨٤٧ | ٢١,٣١٥,١٦٦ | (٩٣,٤٠,٣٠٦) | ٢٣٩,٣٢٣,٨٤٧ | ٢٣٩,٣٢٣,٨٤٧ |
| (٥٨٩٢,٧٤٦) | (٥,٨٩٢,٧٤٦) | ٧,٠٦٨,١٢٩ | (٥٨٩٢,٧٤٦) | (٥٨٩٢,٧٤٦) |
| ٢٦١٥,٣١٩,٨٣٣ | - | - | ٢٦١٥,٣١٩,٨٣٣ | ٢٦١٥,٣١٩,٨٣٣ |
| (١٩٧,٣٢٧,٧٤٤) | (١٩٧,٣٢٧,٧٤٤) | - | (١٩٧,٣٢٧,٧٤٤) | (١٩٧,٣٢٧,٧٤٤) |
| ٢١,٤٦٢,٥٣٥ | ٢١,٤٦٢,٥٣٥ | - | ٢١,٤٦٢,٥٣٥ | ٢١,٤٦٢,٥٣٥ |
| ٦٤,٦٤٦ | ١٢,٤٧٨,٤٦١ | - | ٦٤,٦٤٦ | ٦٤,٦٤٦ |
| ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ | ٢,٣٣٨,١٣١,٦٥٨ | ١,٠٠,٩٨٦,٨٨٩ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ | ٢,٢٥٨,٥٣٧,٧٦٧ |
| (٣٤,٢٧٧,٦٢١) | (٣٤,٢٧٧,٦٢١) | ٥٤,٦٨٣,٧٣٠ | (٣٤,٢٧٧,٦٢١) | (٣٤,٢٧٧,٦٢١) |
| ٢,٩٠٦,٧٠٦,٠٤٣ | ١,٥٦٨,١٠١,٠٤٧ | ١٧٥,٢٩٠,٩٤٠ | ٢,٩٠٦,٧٠٦,٠٤٣ | ٢,٩٠٦,٧٠٦,٠٤٣ |
| ٢,٤٢٢,٦١٤,٤٤٨ | ٨,٦٢,٢٤٦,٦٢٧ | ٦٣٩,٩٧٤,٥١٧ | ٢,٤٢٢,٦١٤,٤٤٨ | ٢,٤٢٢,٦١٤,٤٤٨ |
| ٥,٣٢٩,٣٢٠,٦٩١ | ٨١٥,٢٦٥,٤٥٧ | ٤,٠٨٣,٧٠٧,٣٦٠ | ٥,٣٢٩,٣٢٠,٦٩١ | ٥,٣٢٩,٣٢٠,٦٩١ |
| ٢,١٥٥,٨٧٤,٩٢٠ | ٤٢١,٢٨٩,٢٣٢ | ٩٩٥,٧٩٥,٤٥٥ | ٢,١٥٥,٨٧٤,٩٢٠ | ٢,١٥٥,٨٧٤,٩٢٠ |
| ١,٣٣٤,٩٩٤,٥٩٩ | ١,٢٣٤,٦٧٤,٩٢٠ | ٢٩٩,٣٦٢,٤٣٠ | ١,٣٣٤,٩٩٤,٥٩٩ | ١,٣٣٤,٩٩٤,٥٩٩ |
| ١,٨٣٨,٤٢٥,٩٧٢ | ٧٨٨,٥٦٩,٤٧٠ | - | ١,٨٣٨,٤٢٥,٩٧٢ | ١,٨٣٨,٤٢٥,٩٧٢ |
| ٥,٣٢٩,٣٢٠,٤٩١ | ٨١٥,٢٦٥,٤٥٧ | ٢,٠٨٣,٧٠٧,٣٦٠ | ٥,٣٢٩,٣٢٠,٤٩١ | ٥,٣٢٩,٣٢٠,٤٩١ |
| ٢,٤٣٠,٣٤٧,٦٧٤ | ٨١٥,٢٦٥,٤٥٧ | ٤,٠٨٣,٧٠٧,٣٦٠ | ٢,٤٣٠,٣٤٧,٦٧٤ | ٢,٤٣٠,٣٤٧,٦٧٤ |
| ٢٧٣٨,٧٩٠,٣٣٣ | ٤٢١,٢٨٩,٢٣٢ | ٩٩٥,٧٩٥,٤٥٥ | ٢٧٣٨,٧٩٠,٣٣٣ | ٢٧٣٨,٧٩٠,٣٣٣ |
| (١٩٩,٤٠٢,٧٥٦) | (١٩٩,٤٠٢,٧٥٦) | ٢٩٩,٣٦٢,٤٣٠ | (١٩٩,٤٠٢,٧٥٦) | (١٩٩,٤٠٢,٧٥٦) |
| ١,٨٩٠,٦٩٨,٩٩٥ | (٨٤٠,٦٩٨,٩٩٥) | ٧٨٨,٥٦٩,٤٧٠ | ١,٨٩٠,٦٩٨,٩٩٥ | ١,٨٩٠,٦٩٨,٩٩٥ |
| ٢,٤٣٠,٣٤٧,٦٧٤ | ٨١٥,٢٦٥,٤٥٧ | ٢,٠٨٣,٧٠٧,٣٦٠ | ٢,٤٣٠,٣٤٧,٦٧٤ | ٢,٤٣٠,٣٤٧,٦٧٤ |

المرصد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
أجمالى الأصول
الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة
حقوق الملكية
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

(جميع المبالغ الواردة بالإضلاع بالجنيه المصري إلا ذكر خلاف ذلك)

التقرير القطاعي (تابع)

قطاع الكربونات والكيهرويليات

الإجمالي

قطاع التعدين

المواد العازلة

نماذج العملات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإيرادات محلل الربح

أرباح (خسائر) التشغيل

مصرفوفات تمويلية

نسبية المجموعة من أرباح الشركات الشقيقة بحسب استخدام طريقة حقوق الملكية

إيرادات أخرى صافي أرباح الفترة

| المركز المالي | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الأصول المتداولة | الأصول غير المتداولة | أجمالي الأصول المتداولة | الالتزامات المتداولة | الالتزامات غير المتداولة | الالتزامات المالية |
|---------------|--------------------------|------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| ٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧ | (١٥١,٣١٧,٦٤٤) | ١٥١,٥٧٧,٤٩١ | ٨٥٠,٢٣٣,٤٤٢ | ٨٥٠,٢٣٣,٤٤٢ | ٧٧٥,١٩٣,٣٤٢ | ٥٤٧,١٤٣,٣٩ | ٨٥٠,٤٩٣,٢٦٧ |
| ١,٣٦٩,٧٦٧ | (٤٧,٤٤٨,٥٨٨) | ٥٤٧,١٤٣,٣٩ | ٦٧٥,١٩٣,٣٤٢ | ٦٧٥,١٩٣,٣٤٢ | ٦٧٥,١٩٣,٣٤٢ | ٦٧٨,١٨٣,٩٣٠ | ١,٣٦٩,٧٦٧ |
| ٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦ | (١٠٣,٨١٩,٥٠٦) | ٦٧٨,١٨٣,٩٣٠ | ١,٦٣٥,٤٩٥,٦٦٢ | ١,٦٣٥,٤٩٥,٦٦٢ | ١,٦٣٥,٤٩٥,٦٦٢ | ١,٦٣٥,٤٩٥,٦٦٢ | ٢٢٠,٢٤٠,٥٣٦ |
| ٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤ | (٣٦٨,٧١٠) | ٣٦٨,٧١٠ | ٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤ | ٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤ | ٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤ | ٧٤٣,٧٦٩,٧٠٤ | ٣٣٤,٨٠٧,٧٠٤ |
| ١٩,٤٠٤,٥٣١ | (١٩,٤٠٤,٥٣١) | - | ٢٩٦,٢٠٨,٣٣٣ | ٢٩٦,٢٠٨,٣٣٣ | ٢٩٦,٢٠٨,٣٣٣ | ٢٩٦,٢٠٨,٣٣٣ | ١٩,٤٠٤,٥٣١ |
| ٦٥,٣٥٠,٣١١ | (٦٥,٣٥٠,٣١١) | ٣٤٠,٧٠٨ | ١٢,٨٦٦,١٦٦ | ١٢,٨٦٦,١٦٦ | ١٢,٨٦٦,١٦٦ | ١٢,٨٦٦,١٦٦ | ٦٥,٣٥٠,٣١١ |
| ١١٨,٣٤٨,٥٦٥ | (١٥,٧٨١,٠٥٧) | ١١,٩٩٦,٥٩٩ | ٩٩,٠٧٦,٤٣٧ | ٩٩,٠٧٦,٤٣٧ | ٩٩,٠٧٦,٤٣٧ | ٩٩,٠٧٦,٤٣٧ | ١١٨,٣٤٨,٥٦٥ |
| | | | ٩٠,٥٠٠,٩٠٩ | ٩٠,٥٠٠,٩٠٩ | ٩٠,٥٠٠,٩٠٩ | ٩٠,٥٠٠,٩٠٩ | |
| | | | ١١,٩٩٦,٥٩٩ | ١١,٩٩٦,٥٩٩ | ١١,٩٩٦,٥٩٩ | ١١,٩٩٦,٥٩٩ | |

المركز المالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

أجمالي الأصول المتداولة

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المالية

إجمالي الالتزامات المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٤٠ - 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 ٦٤٧٠ لعام ٢٠٢٢ ، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣ ، والتي تتبع عرض فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن حركة أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

| قائمة الأرباح أو الخسائر | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | تعديل | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | قائمة الأرباح أو الخسائر |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------------|
| فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية | ٨٨,٨٤١,٠٠٠ | (١٨,٢٣٤,٩٦٣) | ١٣٦,٤٨٣,٥٢٨ | صافي الربح |
| ٧٠,٦٠٦,٠٣٧ | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | (١٨,٢٣٤,٩٦٣) | (١٨,٢٣٤,٩٦٣) | ٧٠,٦٠٦,٠٣٧ |

| قائمة الدخل الشامل الآخر | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | تعديل | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | قائمة الدخل الشامل الآخر |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------------|
| صافي الربح | ١٣٦,٤٨٣,٥٢٨ | - | ١٣٦,٤٨٣,٥٢٨ | صافي الربح |
| فروق ترجمة أسعار صرف عملات أجنبية | - | (١٨,٢٣٤,٩٦٣) | (١٨,٢٣٤,٩٦٣) | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ |
| ١٨,٢٣٤,٩٦٣ | ١١٨,٢٤٨,٥٦٥ | | | |