

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٧ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة مجلس إدارة شركة اسيك للتعدين (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعدين (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على إستنتاجنا، وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم ٣٦ ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة فإننا نوجه الإنتباه إلى أن الشركة قد حققت صافي خسائر متراكمة قدرها ١,٤ مليار جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كما وأنه في ذلك التاريخ قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة الأصول المتداولة بمبلغ ٤٨٢ مليون جنيه مصرى. إن هذه الظروف تشير الى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى بشأن قدرة الشركة على الإستمرار، وطبقاً للمادة (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، فإنه في حالة خسارة نصف حقوق الملكية فإنه يجب على مجلس الإدارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة وقد تم توجيه الدعوة لإجتماع الجمعية العامة غير العادية والتي إنعقدت بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٥ وقد تمت الموافقة على إستمرارية الشركة، هذا وقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة بفرض الاستمرارية.



مدحت محمود السلاوي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٣٥٥٤

سجل البنك المركزي المصري ٨١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٥

مراقبا الحسابات



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٤٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤١٧

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

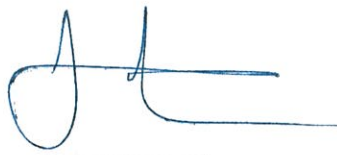
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٣٠,٩٢٧,٢٢٠	٣٨,٦٩٣,٢٤٥	٥	استثمارات في شركات تابعة
١٨٩,٥٩٧,٦٦٢	١٨٩,٥٩٧,٦٦٢	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩,٤٨٨,٣٧٥	١٩,٤٨٨,٣٧٥	٩	قروض لشركة تابعة
-	-	١٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤٠,٠١٣,٢٥٧	٢٤٧,٧٧٩,٢٨٢		الأصول المتداولة
			المخزون
١٠,٥١٤,٨٣٦	١٠,٣٢٨,٩٦٣	٧	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٢,١١٨,٨١٩	٢٢,٩٩٩,٢١٠	١١	عملاء وأوراق قبض
٦,٤٨٦,٢٤٥	٢٢,٧٤٩,١٣٢	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٨,٠٦٥,٩٦٩	١١٢,٤٩٦,٨٦٠	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٥,٧٥١,٦٣٠	٢١٨,٦٤٨,٥٦١	١٤-١	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٢,٩٩٧,٢٤٢	٨,٢٣٠,٩٣٣	١٥	إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٥,٩٣٤,٧٤١	٣٩٥,٤٥٣,٦٥٩		إجمالي الأصول
٥٧٥,٩٤٧,٩٩٨	٦٤٣,٢٣٢,٩٤١		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١/٦	رأس المال المصدر والمنفوع
(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	١/٦ ب	احتياطي أسهم الخزينة
١٢٧,٣٠١,٠٠٦	٦٩,٥٨٩,٠٣٠		الاحتياطيات
(١,٤٧٧,٧٢٥,٣٩٦)	(١,٤١٤,٤٣٠,٠٠٥)		الخسائر المرحلة
(٨٩٤,١١٤,٤٦٢)	(٨٨٨,٥٣١,٠٤٧)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥٧٩,٠٧٩,٦٩٥	٥٧٦,٥٩٨,٧٥٥	١٤-٢/١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	٧٣,٨٣٨,٧٧٥	١٧	قروض
٣,٩٦٩,٥٤٢	١,٨٨٩,٧٤١	٢٠	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٩٦٠,٥٧٩	٢,٠٤٢,١٢٨	٢١	التزامات الإيجار
٨٩٣,٣٠٢,٦٣١	٦٥٤,٣٦٩,٣٩٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,١٤٨,٤٦٤	١٦,٩٦٩,٢٧١	١٨	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٧٠,٢٧٢,١٠٩	٧٠,١٢٤,٣٤٩	٢٣	الموردون وأوراق الدفع
٨٩١,٨٧٩	١,١٦٧,٧٩٠	٢١	التزامات الإيجار
١٧,٣٣٥,٧٩٣	٦٤,٧٩٦,٠٤٠	١٤-٢/ب	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢٣٤,٣٧٧,٠٨٤	١٧	قروض
١١٢,٤٦٥,٨٩٥	١٥٤,٧٣٤,٨٤٥	٢٤	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٦٧,٩٩٩,٧٥٩	٦٤,٣٥١,٨٥٥	٢٥	المخصصات
٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠	٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥	٢٢	التزامات مالية أخرى
٥٧٦,٧٥٩,٨٢٩	٨٧٧,٣٩٤,٥٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٧٠,٠٦٢,٤٦٠	١,٥٣١,٧٦٣,٩٨٨		إجمالي الالتزامات
٥٧٥,٩٤٧,٩٩٨	٦٤٣,٢٣٢,٩٤١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الدورية

- تقرير الفحص المحدود مرفق



المهندس / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب



الأستاذ / تامر مؤمن البحري
المدير المالي

القاهرة في ١٨ مارس ٢٠٢٦

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)					
إيرادات من العقود مع العملاء	٢٦	٤٢٧,٥٣٥,٦٣٩	٢٩١,٠٢٧,٦٨٦	١٥٧,١٢٣,٦٤١	١١٥,٣٠٣,٥١٨
تكلفة النشاط	٢٧	(٣٧٤,١٨٥,٨٥٦)	(٢٦٠,٢٦٥,١٥٥)	(١٤٢,٢٠٠,٤٠٢)	(١٠٧,٢٦٦,٩٠٧)
مجمّل الربح		٥٣,٣٤٩,٧٨٣	٣٠,٧٦٢,٥٣١	١٤,٩٢٣,٢٣٩	٨,٠٣٦,٦١١
إيرادات أخرى	٣١	٢,٥٠٥,٦٧٦	٨,١١٣,٠٣٠	٢,٤٠٥,٥٥٤	٥٠,٠٠٠
مصروفات إدارية وعمومية	٢٧	(٣٢,٦٥٩,٣٠٤)	(٢٦,٣٩٠,٩١٠)	(١٣,٠٢٢,٨٢٣)	(٧,١٥٣,٤٧٩)
مخصصات مكونة	٢٨	(١,٧٨٩,١٠٠)	(٧,٠٥٧,٤٩٢)	(٦٧٧,٥١٠)	(٥٨٢,٤٢٢)
رد (تكوين) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٢٩	١,٠٢٧,١٣٨	(٥٧,٦٣١,٥٥٧)	٥,٠٨٥,١٢٥	-
أرباح التشغيل		٢٢,٤٣٤,١٩٣	(٥٢,٢٠٤,٣٩٨)	٨,٧١٣,٥٨٥	٣٥٠,٧١٠
يضاف (يخصم):					
إيرادات فوائد	٣٠	١٩,٩٠٨,١٤٥	١٨,١٩١,١٢٢	٦,٣٦٣,٧٦٧	٦,١٩٢,٥٨٦
إيرادات / (تكاليف) تمويلية - بالصافي	٣٠	١٨,٨٧٣,٢٥٢	(٢٨٤,٨٥٥,٤٢٨)	١١,٢٤٠,٢٠٥	(٨,٦٧١,٤١٠)
صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب		٦١,٢١٥,٥٩٠	(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٢٦,٣١٧,٥٥٨	(٢,١٢٨,١١٤)
الضريبة المؤجلة		٢,٠٧٩,٨٠١	-	١,١٨٥,٦٢٣	-
صافي ربح / (خسارة) الفترة		٦٣,٢٩٥,٣٩١	(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٢٧,٥٠٣,١٨١	(٢,١٢٨,١١٤)
نصيب السهم في الربح (الخسارة)	٣٢	١,٢٧	(٦,٤٥)	٠,٥٥	(٠,٥٦)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٦٣,٢٩٥,٣٩١	(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٢٧,٥٠٣,١٨١	(٢,١٢٨,١١٤)
صافي أرباح/ خسائر الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
٦٣,٢٩٥,٣٩١	(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٢٧,٥٠٣,١٨١	(٢,١٢٨,١١٤)
إجمالي أرباح/ خسائر الدخل الشامل الآخر عن الفترة			

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية

الإجمالي	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات			احتياطي أسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		احتياطيات أخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني			
(١١٥,٨٨٧,٧٩٥)	(٦٣٢,٠٣٤,١٢٠)	-	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	-	-	-	-	-	أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل
(٤٠,٢١٠,٨٢٠)	-	-	-	-	(٤٠,٢١٠,٨٢٠)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال (إعدام أسهم خزينة) (إيضاح ١٦)
-	(١,٨٢٩,٣١٩)	-	-	-	١,٨٢٩,٣١٩	-	فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	-	-	-	-	-	صافي خسائر العام
(٥٦٨,٣٦٣,٠٧٦)	(١,٠٤٦,١٢٧,٩٠٠)	-	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٨٩٤,١١٤,٤٦٢)	(١,٤٧٧,٧٢٥,٣٩٦)	١٠٥,٨٤٦,١١٠	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٥٧,٧١١,٩٧٦)	-	(٥٧,٧١١,٩٧٦)	-	-	-	-	فروق القيمة الحالية لقرض الشركة التابعة
٦٣,٢٩٥,٣٩١	٦٣,٢٩٥,٣٩١	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٨٨٨,٥٣١,٠٤٧)	(١,٤١٤,٤٣٠,٠٠٥)	٤٨,١٣٤,١٣٤	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	(٤٣,٦٩٠,٠٧٢)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٦١,٢١٥,٥٩٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح/ (خسائر) الفترة
٤,٨٠٤,٩٥٥	٦,٥٩٩,٦٢٥	٥	تسويات لمطابقة صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل إهلاك الفترة
٧,٠٥٧,٤٩٢	١,٧٨٩,١٠٠	٢٨	مخصصات مكونة
٥٧,٦٣١,٥٥٧	(١,٠٢٧,١٣٨)	٢٩	خسائر انتمائية متوقعة
(٧,٢٩٦,٣٤٩)	(١,٩٦٢,٥٧٢)	٣١	أرباح بيع أصول ثابتة
١٩,٨٥٢,٣٦٤	٥,٠٠٩,٢٣٧	٣٠	فوائد مدينة
(١٩,٢٨٧,١٨٣)	(٧٣٢,٨٠٤)	٣٠	فوائد دائنة
-	١٩,٩٠٨,١٤٥		أثر خصم التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بقروض شركة تابعة
٢٦٥,٦١٤,٣٦٣	(٩٣,٤٥٣,٢٥٤)	٣٠	خسائر فروق عملة
٩,٥٠٨,٤٩٥	(٢,٦٥٤,٠٧١)		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٤,١١٥,٤٠٨)	١٨٥,٨٧٣	٧	التغيرات في رأس المال العامل:
١,٦٦٤,٧٩١	(١٦,٢٦٢,٨٨٧)	١٢	المخزون
(٢,١٨٧,٦٠٧)	(٢٤,٤٣٠,٨٩١)	١٣	العملاء وأوراق القبض
٨,٦٦١,٥٥٥	(٤,٣٦٧,١٢٩)	١٤	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٧٤٣,٩٦٥	(١٤٧,٧٦١)	٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٧٦٤,٠٣٥	٤٧,٤٦٠,٢٤٩	١٤	الموردون وأوراق الدفع
٦,٨١٧,٠٤٩	٤٢,٢٦٨,٩٤٨	٢٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٨٠٤,٦٦٩)	(٥,٤٣٧,٠٠٤)	٢٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٨,٠٥٢,٢٠٦	٣٦,٦١٥,٣٢٦		مخصصات مستخدمة
١,٠٩٦,٠٦١	٧٣٢,٨٠٤	٣٠	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٧٠,٧٤١)	(١٠,٨٨٠,٣٩١)	١١	فوائد دائنة محصلة
٥١,٢٧٧,٥٢٦	٢٦,٤٦٧,٧٣٩		مدفوعات ضرائب
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤,٤٦٣,٨٦٥)	(١٤,٣٦٥,٦٥٠)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧,٩٧٥,٩٦٠	١,٩٦٢,٥٧٢	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣,٥١٢,٠٩٥	(١٢,٤٠٣,٠٧٨)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٢١٠,٨٢٠)	-	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٠٩٧,٥١٤)	(٧,٤٢٢,٩٨٥)	١٨	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٥,٨٠٩,٦٣٢)	-		مدفوعات من تسهيلات انتمائية
(١,٢٧٩,٩٨٨)	(١,٤٠٧,٩٨٥)	٢١	فوائد مدينة – مدفوعة
(٥٩,٣٩٧,٩٥٤)	(٨,٨٣٠,٩٧٠)		مدفوعات التزامات الإيجار
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٠٨,٣٣٣)	٥,٢٣٣,٦٩١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦,٤٢٩,٠٣٥	٢,٩٩٧,٢٤٢	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٨٢٠,٧٠٢	٨,٢٣٠,٩٣٣	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

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

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

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

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٩,٤٥٥٪ تقريباً.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٥,٨٣٤٪ تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٦.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعدات.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعاونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر وشرائها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ب) الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢-٣ الأصول الثابتة

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

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

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 وإنشاءات	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٣-٧ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	١٥-٣ سنوات
سيارات	٥-٣ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	١٠-٤ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٤ سنوات
تحسينات على أصول مستأجرة	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
أصول حق انتفاع - إيجار	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

٤-٢ الإيجار

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

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

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

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

٥-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(ب) الاعتراف الاستبعاد

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

(ج) القياس

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

(١) أدوات الدين - المدينون التجاريون

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

(٢) النقدية والأرصدة لدي البنوك

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول المالية (تابع)

(د) اضمحلال القيمة

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

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

٧-٢ الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(أ) أدوات الدين

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

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

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

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

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

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

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

١٠-٢ المخزون

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

١١-٢ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

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

(ب) الاعتراف والاستبعاد

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

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

(ج) القياس

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ رأس المال

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

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

١٣-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

١٤-٢ مزايا العاملين

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

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ مزايا العاملين (تابع)

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

١٥-٢ الاقتراض

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

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

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٧-٢ المخصصات

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ المخصصات (تابع)

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

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

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

١٨-٢ الدائنون التجاريون

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

١٩-٢ تحقق الإيراد

يُقاس 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 بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

(أ) النمط الأول:

بيع السلع

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

(ب) النمط الثاني:

تقديم الخدمات

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

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

(ج) إيراد التوزيعات:

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢٠-٢ توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ القطاعات التشغيلية

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

٢٢-٢ نصيب السهم في الارباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

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

ب. ربحية السهم المخفض

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٥٩,٢٧٢,٩٥٦)	(١٦,٣١٧,٤٤٨)	دولار أمريكي ١٠٪
-	١,١٣٩	جنيه استرليني ١٠٪

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
(١٦٣,١٧٤,٤٧٧)	(٥٩٢,٧٢٩,٥٥٨)	٦٤٢,٧٣٢,٧١٥	(١,٢٣٥,٤٦٢,٢٧٣)	-	-
١١,٣٨٦	-	-	-	-	-

دولار امريكي
جنيه استرليني

(ب) مخاطر الأسعار

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

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

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ٢٪ مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف (يرتفع) بمبلغ ٥,٢٣٠,٠١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٠٥٢,٧٠٨ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٦١,٥٠٠,٧١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢٧,٤٤١,٢٧٩ جنيه مصري).

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مع خمسة عملاء رئيسيين والتي تمثل ٨٥٪ (٢٠٢٤: خمسة عملاء يمثلان ٨٥٪) من العملاء في ذلك التاريخ.

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	عملاء وأوراق قبض	٣٧,٠٩٧,٦٥٠	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٨٣٠,٤٢٩,٠٦٥	مبسط
	أصول العقد	٧٣,٠١٤,٣٧٨	مبسط
	نقدية بالبنوك	٨,٢٣٠,٩٣٣	مبسط
	قروض لشركة تابعة	٣٦٩,٥٩٣,٥٤٤	مبسط

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
١٩١,٤٩٧,٦٠٠	٥٧,٤٤٩,٢٨٠	٧٥,٣٢٧,٧٨٣	-	٣٢٤,٢٧٤,٦٦٣
٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥	-	-	-	٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥
٣٩٩,٩١٦,٨٤٠	١٥٨,٤٦٣,٧٣٧	١١٦,٥٠٣,٣٥٨	-	٦٧٤,٨٨٣,٩٣٥
٩٨٥,٩٤٤	٩٤٩,٣٧٨	٢,٤٥٨,٠٩١	-	٤,٣٩٣,٤١٣
٧٤,٩١٤,١٦١	-	-	-	٧٤,٩١٤,١٦١
١٦,٩٦٩,٢٧١	-	-	-	١٦,٩٦٩,٢٧١
٧٠,١٢٤,٣٥٠	-	-	-	٧٠,١٢٤,٣٥٠
١,٠٢٥,٢٨١,٥٢١	٢١٦,٨٦٢,٣٩٥	١٩٤,٢٨٩,٢٣٢	-	١,٤٣٦,٤٣٣,١٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
-	-	٣٤٤,٣٥٣,٤٦٠	-	٣٤٤,٣٥٣,٤٦٠
-	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠	-	-	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠
١٧,٣٣٥,٧٩٣	-	٦٤٧,٨٦٤,٧٧٦	-	٦٦٥,٢٠٠,٥٦٩
٩٢٥,٨٨١	٩٣٣,٩٣٣	١,٩١٨,٢٤٣	٢,٠٠٢,٨٨٩	٣,٧٧٨,٠٥٧
٥٧,٣٧٦,٠٣١	-	-	-	٥٧,٣٧٦,٠٣١
٢٠,١٤٨,٤٦٤	-	-	-	٢٠,١٤٨,٤٦٤
٧٠,٢٧٢,١٠٩	-	-	-	٧٠,٢٧٢,١٠٩
١٦٦,٠٥٨,٢٧٨	٢٨٨,٥٧٩,٨٦٣	٩٩٤,١٣٦,٤٧٩	٢,٠٠٢,٨٨٩	١,٤٤٨,٧٧٤,٦٢٠

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ مبلغ لاشئ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شئ).

* الأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الدفعات المقدمة من العملاء، المستحق إلى مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الاجتماعية والتزامات العقود.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦,٩٦٩,٢٧١	٢٠,١٤٨,٤٦٤	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣٠٨,٢١٥,٨٥٩	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	القروض
٣,٢٠٩,٩١٨	٣,٨٥٢,٤٥٨	التزامات الإيجار
٣٢٨,٣٩٥,٠٤٨	٣٣١,٢٩٣,٧٣٧	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٨,٢٣٠,٩٣٣)	(٢,٩٩٧,٢٤٢)	يخصم: النقدية بالخبزينة والبنوك
٣٢٠,١٦٤,١١٥	٣٢٨,٢٩٦,٤٩٥	صافي القروض
(٨٨٨,٥٣١,٠٤٧)	(٨٩٤,١١٤,٤٦٢)	حقوق الملكية
(٥٦٨,٣٦٦,٩٣٢)	(٥٦٥,٨١٧,٩٦٧)	إجمالي رأس المال
(%٥٦)	(%٥٨)	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لتقارب قيمتها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٢-٤ الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٥- الأصول الثابتة										
أراضي	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	شاحنات ووسائل نقل	سيارات	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على أصول مستأجرة	أصول حق انتفاع	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤	٨٦٩,١٩٨	٢,٦٨٦,٥٤٩	٩٧,٦٠٧,٧٣٣	٢٨,٢٥١,١٥٧	٦,٧٤٩,٣٠٥	٤,٠٣٤,٧٤١	٦٠٦,٤٨١	٥,٥٢٦,٧٥٦	-	١٤٦,٦٦٥,٩٢٠
التكلفة	-	(٩٠٧,٧٧٣)	(٨١,١٥٤,٣٥٢)	(٢٢,٤٠١,٦٣٦)	(٦,٧٠٩,٩٢٨)	(٣,٣٧٥,٣٤٥)	(٦٠٦,٤٨١)	(٥,١٨٩,٠٣٩)	-	(١٢٠,٦٧٨,٥٥٤)
مجمع الإهلاك	٨٦٩,١٩٨	١,٧٧٨,٧٧٦	١٦,٤٥٣,٣٨١	٥,٨٤٩,٥٢١	٣٩,٣٧٧	٦٥٩,٣٩٦	-	٣٣٧,٧١٧	-	٢٥,٩٨٧,٣٦٦
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٦٩,١٩٨	١,٧٧٨,٧٧٦	١٦,٤٥٣,٣٨١	٥,٨٤٩,٥٢١	٣٩,٣٧٧	٦٥٩,٣٩٦	-	٣٣٧,٧١٧	-	٢٥,٩٨٧,٣٦٦
صافي القيمة الدفترية في أول العام	-	-	٣,٥٧٢,٣٨٤	٣,٤٣٥,١٠٥	٣١,٣٥٠	٣٦٠,١٢٧	-	٤,٦١٩,٩٧٥	٦٦٥,٠٥٨	١٣,٢٩١,١٨٩
الإضافات خلال العام	(٢٦٠,٠٠٠)	(٣٧٩,١٩٢)	(٩٠٦,٨٠٤)	(٢٩٥,٠٠٠)	(٢,٧٠٠)	(١٥٠,٣٨٢)	-	(٦١٤,٨١٨)	-	(٢,٦٠٨,٨٩٦)
الاستبعادات	-	١٧٣,١١٥	٦٩٣,٢٧١	٢٩٥,٠٠٠	٢,٧٠٠	١٤١,٠٠٦	-	-	-	١,٣٠٥,٠٩٢
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	(٤٨,٥١١)	(٣,٨٤٦,٠٠٢)	(١,٧٩٩,٣٦١)	(٥,٢٢٥)	(٩٨,٤٥١)	-	(١,١٤١,٠٣٤)	-	(٧,٠٤٧,٥٣١)
إهلاك العام	٦٠٩,١٩٨	١,٥٢٤,١٨٨	١٥,٩٦٦,٢٣٠	٧,٤٨٥,٢٦٥	٢٦,١٢٥	٥٤٨,١١٦	-	٣,٢٠١,٨٤٠	٦٦٥,٠٥٨	٣٠,٩٢٧,٢٢٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٠٩,١٩٨	٢,٣٠٧,٣٥٧	١٠٠,٢٧٣,٣١٣	٣١,٣٩١,٢٦٢	٣٦٥,٣٥٠	٧,٣٥٣,٧٩٥	٦٠٦,٤٨١	٩,٥٣١,٩١٣	٦٦٥,٠٥٨	١٥٧,٣٤٨,٢١٣
التكلفة	-	(٧٨٣,١٦٩)	(٨٤,٣٠٧,٠٨٣)	(٢٣,٩٠٥,٩٩٧)	(٣٣٩,٢٢٥)	(٦,٨٠٥,٦٧٩)	(٦٠٦,٤٨١)	(٦,٣٣٠,٠٧٣)	-	(١٢٦,٤٢٠,٩٩٣)
مجمع الإهلاك	٦٠٩,١٩٨	١,٥٢٤,١٨٨	١٥,٩٦٦,٢٣٠	٧,٤٨٥,٢٦٥	٢٦,١٢٥	٥٤٨,١١٦	-	٣,٢٠١,٨٤٠	٦٦٥,٠٥٨	٣٠,٩٢٧,٢٢٠
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦٠٩,١٩٨	١,٥٢٤,١٨٨	١٥,٩٦٦,٢٣٠	٧,٤٨٥,٢٦٥	٢٦,١٢٥	٥٤٨,١١٦	-	٣,٢٠١,٨٤٠	٦٦٥,٠٥٨	٣٠,٩٢٧,٢٢٠
صافي القيمة الدفترية في أول الفترة	-	-	١,٧٥٨,٤٦٩	٥٦٧,٧٢٦	-	٣٢٧,٧٤٤	-	-	١١,١١٨,١١٧	١٤,٣٦٥,٦٥٠
الإضافات خلال الفترة	-	-	(١٢٧,٠٠٠)	(١,٦١١,٢٢٤)	-	-	-	-	-	(١,٧٣٨,٢٢٤)
الاستبعادات	-	-	١٢٧,٠٠٠	١,٦١١,٢٢٤	-	-	-	-	-	١,٧٣٨,٢٢٤
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	(٣٨,٢٠١)	(٣,٥٢٠,١٣٤)	(١,٩٢٠,٤٨٤)	(١١,٧٥٦)	(١٥٧,٣٨٠)	-	(٨٥٥,٧٧٦)	-	(٦,٥٩٩,٦٢٥)
إهلاك الفترة	٦٠٩,١٩٨	١,٩١٠,٥٤٥	١٤,٢٠٤,٥٦٥	٦,١٣٢,٥٠٧	١٤,٣٦٩	٧١٨,٤٨٠	-	٢,٣٤٦,٠٦٤	١١,٧٨٣,١٧٥	٣٨,٦٩٣,٢٤٥
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦٠٩,١٩٨	٢,٧٣١,٩١٥	١٠١,٩٠٤,٧٨٢	٣٠,٣٤٧,٧٦٤	٣٦٥,٣٥٠	٧,٦٨١,٥٣٩	٦٠٦,٤٨١	٩,٥٣١,٩١٣	١١,٧٨٣,١٧٥	١٦٩,٩٧٥,٦٣٩
التكلفة	-	(٨١١,٣٧٠)	(٨٧,٧٠٠,٢١٧)	(٢٤,٢١٥,٢٥٧)	(٣٥٠,٩٨١)	(٦,٩٦٣,٠٥٩)	(٦٠٦,٤٨١)	(٧,١٨٥,٨٤٩)	-	(١٣١,٢٨٢,٣٩٤)
مجمع الإهلاك	٦٠٩,١٩٨	١,٩١٠,٥٤٥	١٤,٢٠٤,٥٦٥	٦,١٣٢,٥٠٧	١٤,٣٦٩	٧١٨,٤٨٠	-	٢,٣٤٦,٠٦٤	١١,٧٨٣,١٧٥	٣٨,٦٩٣,٢٤٥
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٥- الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٤,٠١١,٨٨٧	٥,٥٨٣,٨١١	تكلفة المبيعات
٧٩٣,٠٦٨	١,٠١٥,٨١٤	المصروفات الإدارية والعمومية
٤,٨٠٤,٩٥٥	٦,٥٩٩,٦٢٥	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٦٧٩,٦١١	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٧,٢٩٦,٣٤٩	١,٩٦٢,٥٧٢	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣١)
٧,٩٧٥,٩٦٠	١,٩٦٢,٥٧٢	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١٠٢,٥٦١,٨١١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (١٠٠,٧٨٢,٢٦٥ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	البیان
٦٨,٧١٢,٨٠٤	٧١,٧٧٧,٨٣٥	آلات ومعدات
٢١,٤٢١,٩٣١	٢٠,٠٦٢,٤٠٠	شاحنات ووسائل نقل
٣٣٤,٠٠٠	٣٣٤,٠٠٠	سيارات
٦,٦٦٦,٧٥٩	٦,٧٢٤,٥٥٤	حسابات آلية وبرامج
٣,٠٤٠,٢٩٢	٣,٠٥٦,٥٤٣	أثاثات ومعدات مكتبية
٦٠٦,٤٧٩	٦٠٦,٤٧٩	تجهيزات في أماكن مؤجرة
١٠٠,٧٨٢,٢٦٥	١٠٢,٥٦١,٨١١	الأجمالي

٦- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢٦٤,٤٢٩,٥٠٩	٢٦٤,٤٢٩,٥٠٩	%٩٤,٧٦	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	جزائرية	شركة أسكوم - الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	%٧٠	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	مصرية	شركة أسكوم بريشويس ميتالز للتعدين
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعدين
١٠٥,٨٠٨	١٠٥,٨٠٨	%٨٠	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
١٥,٦٦١	١٥,٦٦١	%١٠٠	BVI	شركة أسكوم بريشويس ميتالز للاستثمار
٢٠٣,٥٩٨	٢٠٣,٥٩٨	%٧٠	سودانية	شركة أسكوم السودان
٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	%٦٥	مصرية	اسكوم للاستشارات التعدين
٥٤٣,٧٤٥,٥٠١	٥٤٣,٧٤٥,٥٠١			الإجمالي

يخصم:

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة *

(٣٥٤,١٤٧,٨٣٩)	(٣٥٤,١٤٧,٨٣٩)
١٨٩,٥٩٧,٦٦٢	١٨٩,٥٩٧,٦٦٢

الصافي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة – السودان
١,١٧٢,٨٨٩	١,١٧٢,٨٨٩	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين
٣١,٩٩٣,٢١١	٣١,٩٩٣,٢١١	شركة أسكوم الإمارات للتعدين
٨٥,٩٢١	٨٥,٩٢١	شركة أسكوم – الجزائر
١٠٥,٨٠٨	١٠٥,٨٠٨	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	٣٥٧,٥٠٠	شركة أسكوم قبرص
٢٠٣,٥٩٨	٢٠٣,٥٩٨	شركة أسكوم السودان
٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	اسكوم للاستشارات التعدين
٢٦٤,٤٢٩,٥٠٧	٢٦٤,٤٢٩,٥٠٧	شركة جلاسروك للعزل
٣٣,٠٠٨,٠٢٦	٣٣,٠٠٨,٠٢٦	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣٥٤,١٤٧,٨٣٩	٣٥٤,١٤٧,٨٣٩	الرصيد

٧- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,١٤٦,٣٠٦	١٥,٨٤٨,٩١٧	قطع غيار
٣,٣١٧,٦٠٢	٣,٧٢٩,٤٠٢	متفجرات ومستلزمات تفجير
١,٦٦٢,٠٤٢	٧٢٩,٦٧٩	خام متاح للبيع
٩٧٦,٠٧١	٩٧٩,٨٩٦	مخزون مهمات
٢١,١٠٢,٠٢١	٢١,٢٨٧,٨٩٤	الإجمالي
(١٠,٧٧٣,٠٥٨)	(١٠,٧٧٣,٠٥٨)	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون
١٠,٣٢٨,٩٦٣	١٠,٥١٤,٨٣٦	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠,٧٧٣,٠٥٨	١٠,٣٦٣,٧٠٤	الرصيد في ١ يناير
-	٤٠٩,٣٥٤	مكون خلال العام
١٠,٧٧٣,٠٥٨	١٠,٧٧٣,٠٥٨	الرصيد

٨- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩,٤٨٨,٣٧٥	١٩,٤٨٨,٣٧٥	الأصول المالية
٢٢,٧٤٩,١٣٢	٦,٤٨٦,٢٤٥	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٩٧,٩٦٣,٩٠٩	٨٣,١١٠,٣٣٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٨,٦٤٨,٥٦١	٢١٥,٧٥١,٦٣٠	التكلفة المستهلكة
٨,٢٣٠,٩٣٣	٢,٩٩٧,٢٤٢	عملاء وأوراق قبض
٣٤٧,٥٩٢,٥٣٥	٣٠٨,٣٤٥,٤٥٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
		المستحق من أطراف ذات علاقة
		النقدية بالصندوق والبنوك
		الإجمالي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٨- الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الالتزامات المالية التكلفة المستهلكة
٧٠,٢٧٢,١٠٩	٧٠,١٢٤,٣٤٩	الموردون وأوراق الدفع
٣٠٧,٢٩٢,٨١٥	٣٠٨,٢١٥,٨٥٩	قروض
٥٧,٣٧٦,٠٣١	٧٤,٩١٤,١٦١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى **
٥٩٦,٤١٥,٤٨٨	٦٤١,٣٩٤,٧٩٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,١٤٨,٤٦٤	١٦,٩٦٩,٢٧١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
١,٠٥١,٥٠٤,٩٠٧	١,١١١,٦١٨,٤٣٥	

* المدينون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردون ودفعات مقدمة -
مقاوولي باطن.

** الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الضرائب المستحقة والتزامات العقود وتأمينات اجتماعية.

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	بلد الأعمال
١٩,٤٨٨,٣٧٥	٪٠,١٧	١٩,٤٨٨,٣٧٥	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مصرية
١٩,٤٨٨,٣٧٥		١٩,٤٨٨,٣٧٥	الإجمالي

يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للاسمنت يتم بموجبها تسوية المديونيات المستحقة للشركة والتي سبق إعدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للاسمنت في شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة ١٢,٣٩٤,٢٩٥ جنيه مصري، وقد تم الاعتراف بتلك الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

١٠- قروض لشركة تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	القيمة الاسمية
٥٧٨,٥٠٣,٩٠٧	٥٤٤,٧٧١,٤٦٣	القيمة الحالية
(٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠)	(٣٦٩,٥٩٣,٥٤٤)	الفوائد الغير مكتسبة
٢٠٦,٤١٣,٠٢٧	١٧٥,١٧٧,٩١٩	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٠ - قروض لشركة تابعة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٦٩,٥٩٣,٥٤٤	٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠	القيمة الحالية
(٣٦٩,٥٩٣,٥٤٤)	(٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	الصافي

تمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠	٣٥,٥٨٦,٦٠٧	الرصيد في ١ يناير
(٢,٤٩٧,٣٣٦)	٣٣٦,٥٠٤,٢٧٣	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٩)
٣٦٩,٥٩٣,٥٤٤	٣٧٢,٠٩٠,٨٨٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

استهلاك خصم القيمة الحالية في الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ يبلغ ١٩,٩٠٨,١٤٥ جنيه مصري وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٣٠) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٨,٢٥٪ المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

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

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

١١ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢,١١٨,٨١٩	٢٨,٤٥٨,٣٢٨	الرصيد في أول العام
١٠,٨٨٠,٣٩١	١٠,٩٣٨,٧٦١	ضرائب دخل مسددة خلال العام
-	(٢٧,٢٧٨,٢٧٠)	مخصصات*
٢٢,٩٩٩,٢١٠	١٢,١١٨,٨١٩	الرصيد في آخر العام

* تتمثل حركة المخصصات علي صافي أصول ضرائب الدخل الجارية في المخصصات المتعلقة بفحوصات ضريبة الدخل المتوقعة

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧,٠٩٧,٦٥٠	٢٠,٨٣٤,٧٦٣	عملاء تجاريون
٣٧,٠٩٧,٦٥٠	٢٠,٨٣٤,٧٦٣	الإجمالي
(١٤,٣٤٨,٥١٨)	(١٤,٣٤٨,٥١٨)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢,٧٤٩,١٣٢	٦,٤٨٦,٢٤٥	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤,٣٤٨,٥١٨	١٤,٣٤٨,٥١٨	الرصيد في ١ يناير
١٤,٣٤٨,٥١٨	١٤,٣٤٨,٥١٨	الرصيد

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع * ٢,٦٥٪	١٧,٨٣٨,٦٧٠	١٠,٢٠٪	٣,٦٢٪	٩١,٩٨٪	
عملاء وأوراق قبض	١٧,٨٣٨,٦٧٠	١,٠٧٩,٢٣٣	٣,٣٤٦,٥٢٦	١٤,٨٣٣,٢٢١	٣٧,٠٩٧,٦٥٠
الخسارة المتوقعة	٤٧٣,٣٧٨	١١٠,٠٨٢	١٢١,٣٠٨	١٣,٦٤٣,٧٥٠	١٤,٣٤٨,٥١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكبر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع * ١٢,٠٦٪	٣,٩٢٦,٥٠٦	١٠,٨٧٪	٦,٢٤٪	٩٣,٨٢٪	
عملاء وأوراق قبض	٣,٩٢٦,٥٠٦	١,٨٠٩,٣٨٢	٥٥٦,٠٠٨	١٤,٥٤٢,٨٦٧	٢٠,٨٣٤,٧٦٣
الخسارة المتوقعة	٤٧٣,٣٧٨	١٩٦,٧١٧	٣٤,٦٧٣	١٣,٦٤٣,٧٥٠	١٤,٣٤٨,٥١٨

* مقرب لأقرب كسر عشري.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٣,٠١٤,٣٧٨	٧٦,٨٧٦,٧٧٨	أصول العقود (إيضاح ٢٦)*
١٢,٤٦٢,٠٧٨	٦,٥١١,٨٨١	ضمان أعمال
٣,٨٩٦,٢٦٥	٣,٦٠٨,٦٦٥	تأمينات لدى الغير
٣,٧٦٣,٤٦٩	٢,٦٥٤,٥٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٦١٤,٤٨٢	٢,٢٩٦,٠٥٩	دفعات مقدمة للموردين
٥,٠٧٢,٤٤٠	٧١٨,٦٢٩	عهد وسلف عاملين
٥٤,٩٩٩	٥٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
١٥٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
١١,٤٩٠,٥٤٨	٣,٣٦٦,١٨٦	مدينون متنوعون
١٢٠,٥٢٣,٦٥٩	٩٦,٠٩٢,٧٦٨	الإجمالي
(٨,٠٢٦,٧٩٩)	(٨,٠٢٦,٧٩٩)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٢,٤٩٦,٨٦٠	٨٨,٠٦٥,٩٦٩	الصافي

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨,٠٢٦,٧٩٩	٨,٠٢٦,٧٩٩	الرصيد في ١ يناير
٨,٠٢٦,٧٩٩	٨,٠٢٦,٧٩٩	الرصيد

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

١-١٤ المستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة			طبيعة العلاقة	
		دفع مصروفات نيابة عن الشركة	تمويل	فروق عملة		
٢١٥,٠٣٠,٦٣٣	٢٠٧,٥٩٧,٤١٥	(٧,٤٣٣,٢١٨)	-	-	شركة تابعة	* شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للتعدين
٤١٧,١٦٤,٠١٩	٤٢٥,٨١٠,٨٧٨	١٨,٣١٤,٠١٣	١٥,٤٠٤,٥٣٤	(٢٥,٠٧١,٦٨٨)	شركة تابعة	شركة جلاس روك للعزل
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم الإمارات للتعدين (شركة ذات مسئولية محدودة)
٨٧,٦٤٦,٨١٩	٩٠,٥٨٧,٨٥٧	١٥,٦٨٩,٠٩٩	(٧,٣٦٦,٠٧٠)	(٥,٣٨١,٩٩١)	شركة تابعة	شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين والمحدودة - السودان
١١,٤٧٥,٩٥٨	١١,٤٧٥,٩٥٨	-	-	-	شركة تابعة	شركة لازرق للأشغال العمومية
٣,٥٧٠,٨٨٢	٣,٥٧٠,٨٨٢	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم – الجزائر
٦٩١,٧٧٤	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة التكامل للاسمنت – السودان
٤٧٤,٩٨٤	٤٧٤,٩٨٤	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعدين المحدودة المسئولية
٣١٨,٠١٦	٣١٨,٠١٦	-	-	-	شركة تابعة	شركة المعادن الاستكشافية الدولية
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية الوطنية للاسمنت
٢٤٤,٩٧٢	٢٤٤,٩٧٢	-	-	-	شركة تابعة	شركة جولدن أستس
٢١٤,٣٤٩	٢١٤,٣٤٩	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسكوم قبرص
١٢٧,٥٥٦	١٢٧,٥٥٦	-	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم السنغال
٦٢٧,٧٩٧	٨٤٠,٢٤٧	٢١٢,٤٥٠	-	-	شركة تابعة	شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للاستثمار
٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسكوم دريل
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة	شركة اسيك للتحكم الآلى
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	-	شركة تابعة	اسكوم للاستشارات التعدين
٨٢٦,٧٥٣,٧١٠	٨٣٠,٤٢٩,٠٦٥					
(٦١١,٠٠٢,٠٨٠)	(٦١١,٧٨٠,٥٠٤)					
٢١٥,٧٥١,٦٣٠	٢١٨,٦٤٨,٥٦١					

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٤-١ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦١١,٠٠٢,٠٨٠	١٣٣,١٤٤,١٤٥	الرصيد في ١ يناير
١,٤٧٠,١٩٨	٤٧٧,٨٥٧,٩٣٥	مكون خلال العام الفترة (ايضاح ٢٨)
(٦٩١,٧٧٤)	-	مستخدم خلال الفترة/العام
٦١١,٧٨٠,٥٠٤	٦١١,٠٠٢,٠٨٠	الرصيد في نهاية العام

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٤-١/ المستحق إلى أطراف ذات علاقة (غير المتداول) :

طبيعة العلاقة	فروق عملة	تمويل	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	فوائد القرض	تكاليف تمويلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات شركة تابعة	(٣٩,١٦٦,٣٣٥)	-	-	٣٦,٦٨٥,٣٩٥	-	٥٧٦,٥٩٨,٧٥٥	٥٧٩,٠٧٩,٦٩٥
الإجمالي						٥٧٦,٥٩٨,٧٥٥	٥٧٩,٠٧٩,٦٩٥

- تم تحويل الرصيد الخاص بشركة أسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) إلى إلتزامات طويلة الأجل مع اتفاق الشركتين علي سداد الميونية خلال عام ٢٠٢٦.

١٤-٢/ب المستحق إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	فروق عملة	تمويل	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	فوائد القرض	تكاليف تمويلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة القلعة للاستشارات المالية	(١٥٩,٠٤٦)	-	-	-	-	١٦,٣٣٥,٨١٥	١٦,٤٩٤,٨٦١
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات شركة تابعة	-	٤٦,١٥١,١٦٢	١,٤٦٨,١٣١	-	-	٤٧,٦١٩,٢٩٣	-
شركة أسيك للأسمنت شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-	٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	-	-	١٢,٤٥١	١٢,٤٥١
الإجمالي						٦٤,٧٩٦,٠٤٠	١٧,٣٣٥,٧٩٣

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-١٤ أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت الشركة بسداد ٣٠,٦٠٦,٩٧٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لأفراد مجلس الإدارة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٢٦,٢٤٤,٧٤٢ جنيه مصري).

١٥ - النقدية بالصندوق وبالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٦٢٤,٤٨١	١,٧٥٥,٨٢٧	نقدية بالصندوق
٢,٣٢٤,٧٦١	٦,٠٦٩,٩٤٨	بنوك – حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٠٥,١٥٨	بنوك – ودائع لأجل
<u>٢,٩٩٧,٢٤٢</u>	<u>٨,٢٣٠,٩٣٣</u>	

مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نسبة ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٩,٨٪).

١٦ - حقوق الملكية

(أ) رأس المال المصدر والمدفوع

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

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. 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) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

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

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

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ الشركة بتخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٥٩,٤٥٥٪	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستثمارات المالية
١٥,٨٣٤٪	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٢٤,٧١٠٪	١٢٣,٥٥١,٦٣٠	١٢,٣٥٥,١٦٣	آخرون
١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٦- حقوق الملكية (تابع)

(ب) أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقامت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم 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 مصري للسهم وشراء ٤١,٢٣٨ سهم بسعر ١٣,٠١ جنيه مصري للسهم في سبتمبر ٢٠٢٣. وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ٤٣,٦٦٣,٤٦٧ جنيه مصري كأسهم خزينة.

قامت الشركة في مايو ٢٠٢٤ بشراء ١,٠٠٧,٩٩٨ سهم بسعر ٣٩,٨٩ جنيه مصري للسهم وقد تم الاعتراف بإجمالي المبلغ المدفوع وقدره ٤٠,٢١٠,٨٢٠ جنيه مصري كأسهم خزينة.

تقوم الشركة حالياً باستكمال إجراءات إعدام أسهم الخزينة.

٢٠٢٥ يناير	عدد الأسهم	أسهم خزينة
٢٠٢٥ يناير	١,٢٩٧,٥٦٩	٤٣,٦٩٠,٠٧٢
إضافات	-	-
٢٠٢٥ سبتمبر	١,٢٩٧,٥٦٩	٤٣,٦٩٠,٠٧٢
إضافات	-	-
٢٠٢٥ سبتمبر	١,٢٩٧,٥٦٩	٤٣,٦٩٠,٠٧٢

١٧- قروض

الجزء المتداول	٢٠٢٥ سبتمبر		٢٠٢٤ ديسمبر		الجزء المتداول
	غير المتداول	الإجمالي	غير المتداول	الإجمالي	
القرض الأول - اسيك لتصنيع الكربونات	١٨٥,٨٥٠,٨٢٧	٥٨,٦٨٠,٦١٢	٢٤٤,٥٣١,٤٣٩	-	٢٤٣,٧٩٩,٤٤٨
القرض الثاني - اسيك لتصنيع الكربونات	٤٨,٥٢٦,٢٥٧	١٥,١٥٨,١٦٣	٦٣,٦٨٤,٤٢٠	-	٦٣,٤٩٣,٣٦٧
	٢٣٤,٣٧٧,٠٨٤	٧٣,٨٣٨,٧٧٥	٣٠٨,٢١٥,٨٥٩	-	٣٠٧,٢٩٢,٨١٥

القرض الأول

قامت الشركة في تاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩ بالتوقيع على عقد تمويل مساند لشركة أسيك للتعدين (الشركة الأم) بمبلغ ٦ مليون دولار يحمل بفائدة طبقاً لمعدل الفائدة المتفق عليها مع البنك الاهلي المتحد وقد انقضى تاريخ الاتفاق في العام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بعمل اتفاق جديد أدى الى تأجيل الاقساط المستحقة كما هو بالجدول الموضح ادناه و تم احتساب القيمة الحالية للمبلغ المستحق باستخدام معدل خصم يتفق مع معدل الخصم السائد في وقت الاتفاق وتسدد في خلال العامين ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ طبقاً للأقساط التالية:

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٧- قروض (تابع)

جدول السداد:

التاريخ	القسط
٣١ يناير ٢٠٢٦	٣,١٧٢,٠٠٠ دولار أمريكي
٣٠ أبريل ٢٠٢٦	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي
٣١ يوليو ٢٠٢٦	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي
٣١ أكتوبر ٢٠٢٦	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي
٣١ يناير ٢٠٢٧	٤٧٥,٨٠٠ دولار أمريكي

القرض الثاني:

قامت شركة اسكوم بالتوقيع على عقد تمويل مساند من شركة اسيك لتصنيع الكربونات – شركة تابعة – بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصرى فى عام ٢٠٢٠ لسداد بعض مديونيات الشركة وكذلك تقديم الدعم المالى لشركة جلاس روك – شركة تابعة – وقد قامت الشركة بالحصول على ٦٨,٥ مليون جنيه مصري من قيمة التسهيل وفي اكتوبر ٢٠٢٤ تم تعديل قيمة التمويل لتكون بالمعادل بالدولار الأمريكي طبقاً للسعر المعلن في بداية اكتوبر ٢٠٢٤ وتم تثبيت معدل الفائدة المستخدمة ليصبح ١٢,٢٥٪ وقامت الشركة بعمل اتفاق جديد ادى الى تاجيل الاقساط المستحقة كما هو بالجدول الموضح ادناه و تم احتساب القيمة الحالية للمبلغ المستحق باستخدام معدل خصم يتفق مع معدل الخصم السائد في وقت الاتفاق وتسدد فى خلال العامين ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ طبقاً للأقساط التالية:

التاريخ	القسط
٣١ يناير ٢٠٢٦	٨٢٨,٠٠٠ دولار أمريكي
٣٠ أبريل ٢٠٢٦	١٢٤,٢٠٠ دولار أمريكي
٣١ يوليو ٢٠٢٦	١٢٤,٢٠٠ دولار أمريكي
٣١ أكتوبر ٢٠٢٦	١٢٤,٢٠٠ دولار أمريكي
٣١ يناير ٢٠٢٧	١٩٨,٧٧٩ دولار أمريكي

١٨- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦,٩٦٩,٢٧١	٢٠,١٤٨,٤٦٤

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠,١ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
 - المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل ٢٤٪ للجنيه المصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٠٪ للجنيه المصري).

١٩ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢٨,٩٪

٢٢٪

٤٪

متوسط مجمل الربح

معدل الخصم

معدل النمو طويل الأجل

١٩ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٣,٩٦٩,٥٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر
٣,٩٦٩,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢,٠٧٩,٨٠١)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر
١,٨٨٩,٧٤١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١٣٧,٤٧٥,٤٦٨	١٣٧,٦٥٠,٦١٣	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩,٦٨٣,٢٦٤	٧٩,٦٨٣,٢٦٤	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
١٥,٢٩٩,٩٤٦	١٤,٤٧٩,١٦٧	مخصصات
٣,٢٢٨,٤١٧	٣,٢٢٨,٤١٧	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٤٢٣,٩٣٨	٢,٤٢٣,٩٣٨	الاضمحلال في قيمة المخزون
١,٨٠٦,٠٣٠	١,٨٠٦,٠٣٠	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٣٩,٩١٧,٠٦٣	٢٣٩,٢٧١,٤٢٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٢٣٩,٩١٧,٠٦٣ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الإلتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢١ - الإلتزامات بالإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١,٨٥٩,٨١٤	١,٩٣٥,٣٢٢	الإلتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٣,٩٢١,١٣٢	٢,٤٥٨,٠٩١	خلال سنة واحدة
٥,٧٨٠,٩٤٦	٤,٣٩٣,٤١٣	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٨٩١,٨٧٩	١,١٦٧,٧٩٠	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
٢,٩٦٠,٥٧٩	٢,٠٤٢,١٢٨	خلال سنة واحدة
٣,٨٥٢,٤٥٨	٣,٢٠٩,٩١٨	أكثر من سنة
		القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

المعترف به في قائمة المركز المالي

تضم قائمة المركز المالي التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٣,٢٠١,٨٤٠	٢,٣٤٦,٠٦٤	حق الانتفاع
٣,٢٠١,٨٤٠	٢,٣٤٦,٠٦٤	مباني
		الإجمالي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢١- التزامات الإيجار (تابع)

المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حق الانتفاع استهلاك الاجمالي
٨٥٥,٧٧٦	١,١٤١,٠٣٤	
٨٥٥,٧٧٦	١,١٤١,٠٣٤	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية) الاجمالي
٧٦٥,٤٤٥	١,١٨٣,٦١٠	
٧٦٥,٤٤٥	١,١٨٣,٦١٠	

تم سداد مبلغ ١,٤٠٧,٩٨٥ جنيه مصري كمدفوعات تأجير تمويلي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧٠٩,٣٣٥ جنيه مصري).

٢٢- التزامات مالية أخرى

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بالاشتراك مع شركة جلاس روك للعزل – شركة تابعة – بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع بنك مصر لإعادة هيكلة القرض المستحق على الشركة التابعة تجاه البنك، تتضمن الاتفاقية التزام شركة اسيك للتعدين (اسكوم) والشركة التابعة "متضامنين معاً" بسداد جزء من المديونية المستحقة على الشركة التابعة بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥ جنيه مصري) خلال مدة أقصاها ٥ سنوات.

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

٢٣- الموردون وأوراق الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	موردون أوراق دفع مقاولي باطن
٢٤,٨٨٨,٦١٧	٣٢,٦٤٤,٣٠١	
٢٢,٣٧٠,٦٤٢	٢٦,٩٣٣,٦٣٧	
٢٢,٨٦٥,٠٩٠	١٠,٦٩٤,١٧١	
٧٠,١٢٤,٣٤٩	٧٠,٢٧٢,١٠٩	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٧,٤٨١,٨٢٧	٥٠,٤٩١,٦٩٠	مصرفات مستحقة
٦١,٩٠٤,٢٤٣	٤٧,٨٨٩,٤٩٩	ضريبة مرتبات
٦,٩٩٨,١٩٨	٤,٣٢٦,٩٢٥	تأمين ضمان أعمال
٢,٨٤٢,٥٧٤	١,٩٠١,٨١١	ضريبة قيمة مضافة
٣,٨٢١,٠١٨	٤,٢٤٧,٢٩٢	ضرائب خصم وضافة
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٨٢٣,٥٥٩	٦١٤,٥٠٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٠,٤٢٩,٢٩٠	٤٣٦,٧٦٢	التزامات عقود (إيضاح ٢٦)
٩,٨٢٠,٦٥٢	١,٩٤٣,٩٣٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥٤,٧٣٤,٨٤٥</u>	<u>١١٢,٤٦٥,٨٩٥</u>	

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن وفي مارس ٢٠٢٤ تم اصدار لجنة الطعن فيما يخص الفروق الضريبة بمبلغ ٢٧ مليون جنية مصري متضمنة رصيد دائنو توزيعات بمبلغ ٢,٦ مليون جنية مصري ليتم تسويته لمصلحة الضرائب المصرية.

(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.

٢٥- المخصصات

مخصصات أخرى	مخصص قضايا	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٥,٩٩٧,٣٩٠	١٢,٠٠٢,٣٦٩	٦٧,٩٩٩,٧٥٩	٧١,٩١٧,٣٢٥	الرصيد في أول العام
١,٧٨٩,١٠٠	-	١,٧٨٩,١٠٠	٢٤,٤٨٢,٨٤٧	المكون خلال الفترة
(١,١٨٧,٠٠٤)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	(٥,٤٣٧,٠٠٤)	(٢٨,٤٠٠,٤١٣)	المستخدم خلال الفترة
<u>٥٦,٥٩٩,٤٨٦</u>	<u>٧,٧٥٢,٣٦٩</u>	<u>٦٤,٣٥١,٨٥٥</u>	<u>٦٧,٩٩٩,٧٥٩</u>	الإجمالي

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

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٤٢٧,٥٣٥,٦٣٩	٢٩١,٠٢٧,٦٨٦	مبيعات محلية
<u>٤٢٧,٥٣٥,٦٣٩</u>	<u>٢٩١,٠٢٧,٦٨٦</u>	الإجمالي
فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٣٩٣,٣٦٧,٢٨٠	٢٧٠,٧٤٦,٩١١	على مدار زمني
٣٤,١٦٨,٣٥٩	٢٠,٢٨٠,٧٧٥	في نقطة زمنية معينة
<u>٤٢٧,٥٣٥,٦٣٩</u>	<u>٢٩١,٠٢٧,٦٨٦</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٦- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٣,٠١٤,٣٧٨	٧٦,٨٧٦,٧٧٨
٧٣,٠١٤,٣٧٨	٧٦,٨٧٦,٧٧٨

أصول العقد * (إيضاح ١٣)
إجمالي أصول العقد المتداولة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٦,٨٧٦,٧٧٨	٥٢,٣٠٦,٢٨٢
٥٣١,٦٣٥,٢٠٥	٤١٤,٩٣٦,٣٤٥
(٥٣٥,٤٩٧,٦٠٥)	(٣٩٠,٣٦٥,٨٤٩)
٧٣,٠١٤,٣٧٨	٧٦,٨٧٦,٧٧٨

أصول العقد في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام
(طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
ناقضاً: فواتير صادرة خلال العام
أصول العقد في آخر العام

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٣٦,٧٦٢	٤٣٢,٧١١
(٤٣٦,٧٦٢)	(٤٣٢,٧١١)
١٠,٤٢٩,٢٩٠	٤٣٦,٧٦٢
١٠,٤٢٩,٢٩٠	٤٣٦,٧٦٢

التزامات العقود في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام
فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
ناقضاً: دفعات مقدمة من العملاء خلال العام
التزامات العقود في آخر العام (إيضاح ٢٤)

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٣٦ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٦ شهراً) قبل نهاية العام المالي والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي في جمهورية مصر العربية ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات. وبناءً على تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد حددت الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢٧- مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٢٦٠,٢٦٥,١٥٥	٣٧٤,١٨٥,٨٥٦	تكلفة النشاط
٢٦,٣٩٠,٩١٠	٣٢,٦٥٩,٣٠٤	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢٨٦,٦٥٦,٠٦٥</u>	<u>٤٠٦,٨٤٥,١٦٠</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١٥٨,٢٢٧,٨٤٣	٢٤٧,٧٨٧,٤٧٤	أعمال التشغيل
٥٢,٩٤٥,٦٨٩	٦٢,٦٨٤,٣٨٥	مرتبات وأجور
١٧,٥٧٥,٦٥٧	١٩,٩٥٠,٦٠١	مصروفات صيانة
١٥,١١٥,٠١١	١٨,١١٧,٥٤٢	إيجارات
٤,٨٠٤,٩٥٥	٦,٥٩٩,٦٢٥	إهلاكات واستهلاكات
١,٩٣٥,٨١١	٣,٤٠٩,٠١٨	أتعاب مهنية
٣٦,٠٥١,٠٩٩	٤٨,٢٩٦,٥١٥	أخرى
<u>٢٨٦,٦٥٦,٠٦٥</u>	<u>٤٠٦,٨٤٥,١٦٠</u>	

٢٨- مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٧,٠٥٧,٤٩٢	١,٧٨٩,١٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)
<u>٧,٠٥٧,٤٩٢</u>	<u>١,٧٨٩,١٠٠</u>	

٢٩- خسائر ائتمانية متوقعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٢٦٢,٨٣٩,٣٣٢	(١,٤٧٠,١٩٨)	مخصص اضمحلال من أطراف ذات علاقة شركة تابعة
١٩٢,٥٤٧,٤٩٧	-	مخصص اضمحلال في قيمة قروض شركات تابعة (جلاس روك)
(٣٩٧,٧٥٥,٢٧٢)	٢,٤٩٧,٣٣٦	أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية خاصة بأرصدة شركة تابعة (جلاس روك)
<u>٥٧,٦٣١,٥٥٧</u>	<u>١,٠٢٧,١٣٨</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٣٠- تكاليف تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١٨,١٩١,١٢٢	١٩,٩٠٨,١٤٥	استهلاك خصم القيمة الحالية (إيضاح ١٠)
١٨,١٩١,١٢٢	١٩,٩٠٨,١٤٥	
١,٠٩٦,٠٦١	٧٣٢,٨٠٤	فوائد دائنة
(١٩,٨٥٢,٣٦٤)	(٥,٠٠٩,٢٣٧)	فوائد مدينة
(٢٦٦,٠٩٩,١٢٥)	٢٣,١٤٩,٦٨٦	أرباح (خسائر) تقييم عملات اجنبية
(٢٨٤,٨٥٥,٤٢٨)	١٨,٨٧٣,٢٥٣	
(٢٦٦,٦٦٤,٣٠٦)	٣٨,٧٨١,٣٩٨	

٣١- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٧,٢٩٦,٣٤٩	١,٩٦٢,٥٧٢	أرباح بيع أصول ثابتة
٨١٦,٦٨١	٥٤٣,١٠٤	أرباح أخرى
٨,١١٣,٠٣٠	٢,٥٠٥,٦٧٦	

٣٢- نصيب السهم في الربح (الخسارة)

النصيب الأساسي والمخفض

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٦٣,٢٩٥,٣٩١	صافي ربح (خسارة) الفترة
٤٩,٤٥٠,٦٥٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٦,٤٥)	١,٢٧	نصيب السهم في الربح (الخسارة)

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

٣٣- الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(أ) ضريبة شركات الأموال

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

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧ وصدر قرار لجنة الطعن في ٢٠٢٤/٣/٣ بفروق فحص تبلغ ٢٧,٢٨٠,٢٧٠ جنيه مصري وجاري التسوية وسداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٤.

(ب) ضريبة الأجور والمرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤.

(ج) ضريبة الدمغة ورسم التنمية

تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) رقم (٥/١/٤٣١) تسجيل ضريبي رقم (٢٠٠/١٧٣/٥٢٩).
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ وتم تحويل الملف الى لجنة اعاده النظر وتم صدور قرار بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٧ بأحقيه الشركه في تخفيض فروق الفحص بمبلغ ٢,٣٨٢,٨١٤ جنيه مصري .
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- تم الفحص من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠/١١ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق
- تم الفحص من عام ٢٠٢٠/١٢ حتى ٢٠٢٢ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤.

(هـ) ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ والسداد المستحق حتي الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

٣٤- القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

نتائج العمليات	خدمات محاجر		أبحاث جيولوجية		إجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات	٢٧٧,٥٨٩,٢٦٥	٤١٢,٥٩٦,٢٣٤	١٤,٩٣٩,٤٠٥	١٣,٤٣٨,٤٢٠	٢٩١,٠٢٧,٦٨٦	٤٢٧,٥٣٥,٦٣٩
محمل الربح	٢٧,٩٤٩,٤٣٢	٥١,٤٨٥,٥٧٨	٧,١٨٠,٦٢١	١,٨٦٤,٢٠٥	٣٠,٧٦٢,٥٣١	٥٣,٣٤٩,٧٨٣

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(٥٥,٥١٢,٤٧٣)	٢٦,٥٢٨,١٤١	ارباح (خسائر) التشغيل
(٤,٨٠٤,٩٥٥)	(٦,٥٩٩,٦٢٥)	الإهلاك والاستهلاك
(٢٨٥,٩٥١,٤٨٩)	(٥,٠٠٩,٢٣٧)	تكاليف تمويلية
١٩,٢٨٧,١٨٣	٤٣,٧٩٠,٦٣٥	إيرادات فوائد
٧,٢٩٦,٣٤٩	١,٩٦٢,٥٧٢	أرباح رأسمالية
٨١٦,٦٨١	٥٤٣,١٠٤	أرباح أخرى
-	٢,٠٧٩,٨٠١	ضرائب مؤجلة
(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٦٣,٢٩٥,٣٩١	صافي الربح

٣٥- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، نشب نزاع عسكري مباشر بين الولايات المتحدة وإسرائيل من جهة، وإيران من جهة أخرى، وتطور لاحقاً ليشمل اشتباكات إقليمية امتدت إلى عدد من دول الخليج. ومن المتوقع أن تخلف هذه المستجدات تداعيات اقتصادية واسعة النطاق على الاقتصاد العالمي، وعلى منطقة الشرق الأوسط على وجه الخصوص. وتقوم إدارة المجموعة بمتابعة هذه التطورات بصورة مستمرة ودقيقة بهدف تقييم الانعكاسات المحتملة على أنشطة المجموعة ووضعها المالي، واتخاذ ما يلزم من إجراءات تحفظ مصالحها.

٣٦- الاستمرارية

كما هو مبين بالمركز المالي فقد حققت الشركة خسائر متراكمة تجاوزت إجمالي حقوق الملكية وقد بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٤ مليار جنية مصرى كما وأنه فى ذلك التاريخ قد تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة للشركة بمبلغ ٤٨٢ مليون جنية مصرى. الأمر الذي يثير شكوكا كبيرة حول عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وبالتالي عدم الاستمرارية.

تقوم ادارة المجموعة بمناقشة اعادة هيكلة قرض شركة جلاس روك للعزل و المتعلق بالالتزامات المالية الأخرى الناتجة من ضمان شركة اسيك للتعدين لشركة جلاس روك للعزل بسداد مبلغ من مديونيتها المقدرة بمبلغ ٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥ جنية مصرى.

وطبقا للمادة (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، فإنه في حالة خسارة نصف حقوق المساهمين وجب على مجلس الإدارة الدعوة إلى جمعية عامة غير عادية للنظر في حل الشركة أو استمرارها، وبناء على ماتقدم فقد تم إنعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٥ للنظر فى إستمرارية الشركة وقد وافقت الجمعية على إستمرارية الشركة.