

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
(شركة مساهمة مصرية)
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

صفحة

الفهرس

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أسيك للتعدين (أسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المجمعة للارباح او 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة 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 علي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

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

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو موضح في ايضاح رقم (٤٠) بالقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة فاننا نلفت الانتباه الى انه قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بحوالي ٧٥٦ مليون جنية مصري. بالإضافة الى ذلك، وفي ذلك التاريخ، احدى الشركات التابعة للمجموعة لم تلتزم ببعض شروط اتفاقيات التمويل بعدم سداد الاقساط المستحقة للقرض وقيمتها ٢٥٧ مليون جنية مصري وهذه الاحداث تشير الى وجود حالة عدم تاكد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار. كما أن القوائم المالية الدورية المجمعة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.



محدث محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٣٥٥٤
سجل البنك المركزي المصري ٨١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٥

مراقبا الحسابات



أحمد شهاب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٤٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤١٧

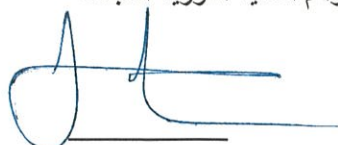
شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦	٢,٤٩٦,٣٦٣,٣٠٤	٥	الأصول الثابتة
٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	٣٨,٤٢٩,٧١٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤,١٢١,٨٩٩	١٥,٨٧٥,٧٩٢		أعمال تحت التنفيذ
٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	٦٥٣,٧٦٣,٢٠٣	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣,١٤٦,١٢٢	٢,٩٦٢,٦٧٢		أصول غير ملموسة
٩٦٧,٩٣٦,١٢٢	١٩,٤٨٨,٣٧٥	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٤,٨٠٦,٥٠٤,٦٦٩	٣,٨٦٧,٨٨٣,٠٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٧٤,٨٥٥,٩٣٠	٤٨٠,٣١٣,٥١١	٧	المخزون
٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢	٨٢٦,٥٧٥,٢٩٤	١٠	عملاء وأوراق قبض
٦١٨,٥٤٣,٤٤٢	٦٥٥,٣٨١,٨٠٦	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٤٤٨,٢٧٩	١٤,٧١٥,٤٦٥	٣-١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤٣٦,٧٩٠,٨٨٣	٣٦	قروض
٨٤,٣٠٠,٤٠٥	١,١٢٧,٥٦١,١٢٣	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,١١٨,٨٢٠	٢٢,٩٩٩,٢١٠	١٤	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	٢٦١,٩٧٢,١٠٤	١٥	النقدية بالصدوق وبالبنوك
٢,٤٤٥,٢٩٩,٣٧٧	٣,٨٢٦,٣٠٩,٣٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٧,٢٥١,٨٠٤,٠٤٦	٧,٦٩٤,١٩٢,٤٥٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٢,٦٣٠,٤٨٤	٤٢,٦٣٠,٤٨٤		الاحتياطيات
٤٩٦,٣٩٨,٣٠٨	٨٧٨,١٨٨,٨٨٧		الأرباح المرحلة
(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	٣-٢٠	احتياطي أسهم الخزينة
(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	١٩	احتياطيات أخرى
(٢٢,٣٤١,٣٤٢)	(٢٢,٣٤١,٣٤٢)	٢١	معاملات مع حصص غير مسيطرة
١,٣٦٦,٠١٣,٠٥٤	١,٢٥١,٥٠٦,٩٣٢		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٢,٣١٢,٣٣٥,٠٠٠	٢,٥٧٩,٦١٩,٤٥٧		إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة القابضة
(١٧١,٨٧٥,٤٨٦)	(١٧٣,٢٨٨,٠٩٠)	٢١	حقوق الحصص غير المسيطرة
٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤	٢,٤٠٦,٣٣١,٣٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	٦٨٨,٩٥٨,١٤٧	١٦	قروض
٤,٧٤٥,٥٧٦	٩,٠١٨,٩٦٣	٢٢	التزامات الإيجار
٩,٥٦٧,٨٥٩	٧,١٦١,٦٢٣	٢٤	التزامات ضريبة مؤجلة
٦٩٨,٣٩٨,٠٠٢	٧٠٥,١٣٨,٧٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	٥٠٥,٠٦٣,٧٢٥	١٨	موردون وأوراق الدفع
٧٢٤,٥١٠,٥٣٨	٧٥٣,٣٣٩,٢٢٦	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠١٥,١٠٣,٨٧٨	٢,١٣٣,٧٧٧,١٠٨	١٦	قروض
٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	١,٠٧٤,١٣٠,٧٤٠	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٥٣,٢٥٩,٣٩٢	٢٢,٥٣٤,١٧٠	٤-١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠٦٩,٨٤٦	٣,١٨٣,٢٤٢	٢٢	التزامات الإيجار
٩٥,٨٣٦,٤٦٣	٩٠,٦٩٤,١٤٦	٢٥	المخصصات
٤,٤١٢,٩٤٦,٥٣٠	٤,٥٨٢,٧٢٢,٣٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,١١١,٣٤٤,٥٣٢	٥,٢٨٧,٨٦١,٠٩٠		إجمالي الالتزامات
٧,٢٥١,٨٠٤,٠٤٦	٧,٦٩٤,١٩٢,٤٥٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

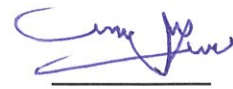
- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق



الأستاذ / أمير أمين نجيب
العضو المنتدب





الأستاذ / محمد صالح
رئيس القطاع المالي للمجموعة

القاهرة في ١٨ مارس ٢٠٢٦

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢٧ إيرادات النشاط	٣,٠٢٦,٤٧٧,٢٣٤	٢,٢٨٥,١٢٤,٦٣٣	١,١٠٣,٥١٨,٣٣٠	٨٥٤,٦٩٧,٩٩٤	
٢٨ تكلفة النشاط	(٢,٤٤٢,٥٧٥,١٠٥)	(١,٨٦٤,٩٤٤,٢٢١)	(٨٨٣,٠٧٧,٤٦٧)	(٧٢٨,٢٠٧,٢٥٨)	
مجموع الربح	٥٨٣,٩٠٢,١٢٩	٤٢٠,١٨٠,٤١٢	٢٢٠,٤٤٠,٨٦٣	١٢٦,٤٩٠,٧٣٦	
٣٢ إيرادات أخرى بالصافي	٩٢,٧٤٤,٠٠٢	٨٦,٢٦٤,٠٤٨	٧٦,٦٢١,١٢٧	٤٩,٦٨٦,١٩٢	
٢٨ مصروفات بيع وتوزيع	(٨٤,٣٧٨,٤٠٩)	(٧٦,٥٤٧,١٧٢)	(٢٩,٨٣٦,٩١٥)	(٢٥,٢٣٤,٨٩١)	
٢٨ أعباء طاقة غير مستغلة	(٥٤,٢٦٣,١٧٢)	(٦٣,٩١٩,٨٤٧)	(١٥,٨٦٠,٩٠٧)	(٢٠,٨٥٢,٠٥١)	
٢٨ مصروفات إدارية وعمومية	(١٧٥,٨٥٤,٧٣٧)	(١٤١,٩٧٣,٣٨٥)	(٦٣,٥٨٦,١٤٧)	(٣٢,٩١٨,٩٧٠)	
١٠ رد (تكوين) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٨٧٢,٦٤٤	(٦,١٠٤,٠٥٨)	٦,١٣٥,٣٧٣	(٧,٦٥٣,٢٨٢)	
٢٩ مخصصات مكونة	(٨,٨٣٧,٣١٠)	(١٨,١٢٤,١٢٣)	(٥,١٠٤,٤٣٠)	(٦,٨١٢,١٣٤)	
٣٠ مخصصات انتفى الغرض منها	٦,٦٢٥,٥٠١	٦,٥٩٥,٩٧٦	٦,٥٤٠,٦٢٠	١,٥٠٩,٢١٨	
٩ أرباح (خسائر) تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠٦,٨٥٢,١٩٩	(٢٣,٧٤٤,٩٠٧)	٢٠٦,٨٥٢,٠٨٧	١٧٣,٣٣١,٠٦٧	
	٥٦٧,٦٦٢,٨٤٧	١٨٢,٦٢٦,٩٤٤	٤٠٢,٢٠١,٦٧١	٢٥٧,٥٤٥,٨٨٥	
إيرادات تمويلية	١٦٤,٨١٣,٢١٠	٧٦,٠٤٤,٢٥٦	٥٣,٠٦٣,٥٣٢	٢٤,٩٩٧,٩٧١	
تكاليف تمويلية	(٣٦١,٣١٢,٩٢٩)	(١٩٣,٤١٥,٢٧٦)	(٦٦,٠٦٧,٨٢١)	(١١٨,٦٥٢,٣٤٨)	
٣١ صافي التكاليف التمويلية	(١٩٦,٤٩٩,٧١٩)	(١١٧,٣٧١,٠٢٠)	(١٣,٠٠٤,٢٨٩)	(٩٣,٦٥٤,٣٧٧)	
صافي الأرباح قبل الضرائب	٣٧١,١٦٣,١٢٨	٦٥,٢٥٥,٩٢٤	٣٨٩,١٩٧,٣٨٢	١٦٣,٨٩١,٥٠٨	
٣٣ الضريبة المؤجلة	٢,٠٧٩,٨٠٠	-	١,١٨٥,٦٢٢	-	
صافي ربح الفترة	٣٧٣,٢٤٢,٩٢٨	٦٥,٢٥٥,٩٢٤	٣٩٠,٣٨٣,٠٠٤	١٦٣,٨٩١,٥٠٨	
نصيب المساهمين بالشركة القابضة	٣٨١,٧٩٠,٥٧٩	٦٧,٦٧١,٦١٨	٣٨٥,٤٩٦,٥٠٩	١٦٨,٣٦٩,٩٥٢	
نصيب أصحاب الحقوق غير المسيطرة	(٨,٥٤٧,٦٥١)	(٢,٤١٥,٦٩٤)	٤,٨٨٦,٤٩٥	(٤,٤٧٨,٤٤٤)	
	٣٧٣,٢٤٢,٩٢٨	٦٥,٢٥٥,٩٢٤	٣٩٠,٣٨٣,٠٠٤	١٦٣,٨٩١,٥٠٨	
٣٤ نصيب السهم الأساسي والمخفض *	١,٢٧	(٦,٤٥)	٠,٥٥	٠,٠٣	

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
صافي (خسائر) أرباح الفترة		٣٧٣,٢٤٢,٩٢٨	٦٥,٢٥٥,٩٢٤	٣٩٠,٣٨٣,٠٠٤	١٦٣,٨٩١,٥٠٨
<u>الدخل الشامل الآخر</u>					
بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر		(١٠٧,٣٧١,٠٧٥)	١,٠٠٤,٥٠٠,٠٧٠	(٦٦,٢٦٥,٨٧٣)	١٥,٦٢٢,٤٥٥
فروق ترجمة عمليات اجنبية		٢٦٥,٨٧١,٨٥٣	١,٠٦٩,٧٥٥,٩٩٤	٣٢٤,١١٧,١٣١	١٧٩,٥٣١,٩٦٣
<u>إجمالي الربح الشامل عن الفترة</u>					
<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:</u>					
مساهمي الشركة القابضة		٢٦٧,٢٨٤,٤٥٧	١,١٦٧,٨٧٤,٧٤٦	٣١٤,٥٨١,٥٩٦	٢٢٤,٢٧٨,٨٩٢
الحقوق الغير مسيطرة		(١,٤١٢,٦٠٤)	(٩٨,١١٨,٧٥٢)	٩,٥٣٥,٥٣٥	(٤٤,٧٦٤,٩٢٩)
<u>إجمالي الدخل الشامل</u>		<u>٢٦٥,٨٧١,٨٥٣</u>	<u>١,٠٦٩,٧٥٥,٩٩٤</u>	<u>٣٢٤,١١٧,١٣١</u>	<u>١٧٩,٥٣١,٩٦٣</u>

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطيات	الأرباح المرحلة	احتياطي أسهم الخزينة	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	احتياطي ترجمة عمليات الاجنبية	احتياطيات أخرى	إجمالي حقوق الملكية العائد على الشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١١٥,٩٥٥	٩٣١,٨٢٩,٨١٣	(٥٥,٣٠٨,٥٧١)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١٨٦,٤٣٠,٢٧٧	-	١,٦٣٢,٣٥٦,٦٩٩	(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)	١,٥١٦,٥٦٨,٧٩٠
أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل	-	-	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	-	-	-	-	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	-	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)
تخفيض رأس المال (أسهم خزينة)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة	-	-	(١,٨٢٩,٣١٩)	١,٨٢٩,٣١٩	-	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة	-	-	-	(٤٠,٢١٠,٨٢١)	-	-	-	(٤٠,٢١٠,٨٢١)	-	(٤٠,٢١٠,٨٢١)
صافي ربح الفترة	-	-	٦٧,٦٧١,٦١٨	-	-	-	-	٦٧,٦٧١,٦١٨	(٢,٤١٥,٦٩٤)	٦٥,٢٥٥,٩٢٤
احتياطيات أخرى	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٨٩١,٢٥٥)	(٢٣,٨٩١,٢٥٥)	-	(٢٣,٨٩١,٢٥٥)
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	١,١٠٠,٢٠٣,١٢٨	-	١,١٠٠,٢٠٣,١٢٨	(٩٥,٧٠٣,٠٥٨)	١,٠٠٤,٥٠٠,٠٧٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١١٥,٩٥٥	٩٠٤,٢٧٦,٣٥٥	(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	(١٦,٧١٠,٧٧٥)	١,٢٨٦,٦٣٣,٤٠٥	(٢٣,٨٩١,٢٥٥)	٢,٦٤٢,٧٣٣,٦١٢	(٢١٣,٩٠٦,٦٦١)	٢,٤٢٨,٨٢٦,٩٥١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٦٣٠,٤٨٤	٤٩٦,٣٩٨,٣٠٨	(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	(٢٢,٣٤١,٣٤٢)	١,٣٦٦,٠١٣,٠٥٤	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	٢,٣١٢,٣٣٥,٠٠٠	(١٧١,٨٧٥,٤٨٦)	٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤
صافي ربح الفترة	-	-	٣٨١,٧٩٠,٥٧٩	-	-	-	-	٣٨١,٧٩٠,٥٧٩	(٨,٥٤٧,٦٥١)	٣٧٣,٢٤٢,٩٢٨
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(١١٤,٥٠٦,١٢٢)	-	(١١٤,٥٠٦,١٢٢)	٧,١٣٥,٠٤٧	(١٠٧,٣٧١,٠٧٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٦٣٠,٤٨٤	٨٧٨,١٨٨,٨٨٧	(٤٣,٦٩٠,٠٧٣)	(٢٢,٣٤١,٣٤٢)	١,٢٥١,٥٠٦,٩٣٢	(٢٦,٦٧٥,٤٣١)	٢,٥٧٩,٦١٩,٤٥٧	(١٧٣,٢٨٨,٠٩٠)	٢,٤٠٦,٣٣١,٣٦٧

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٦٥,٢٥٥,٩٢٤	٣٧١,١٦٣,١٢٨		ربح الفترة قبل الضرائب
١٩١,١٥٦,٢٥٥	١٩٦,٥٥١,٣٣٦	٥	تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨,١٢٤,١٢٣	٨,٨٣٧,٣١٠	٢٩	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
(٦,٥٩٥,٩٧٦)	(٦,٦٢٥,٥٠١)	٣٠	مخصصات مكونة
٢٠٨,٦٩٢,١٧٩	١٦٩,٤٢٥,٦٤٨	٣١	مخصصات انتفى الغرض منها
(٧٦,٠٤٤,٢٥٦)	(١٦٤,٨١٣,٢١٠)	٣١	فوائد مدينة
(٧,٢٩٦,٣٥٠)	(٤١,٥٤٨,٠٥٤)	٥	فوائد دائنة
٦,١٠٤,٠٥٨	٥,٢٦٢,٧٢٩		أرباح رأسمالية
٢٢,٨٤٥,٧٣١	١٦٤,٤٦١	٣٢	خسائر انتمانية متوقعة
٢٣,٧٤٤,٩٠٧	(٢٠٦,٨٥٢,١٩٩)	٩	خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٧٤٠,٩٧٩	١٨٠,٠٩٨,٩٥٧		أرباح (خسائر) تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٥٩,٧٢٧,٥٧٤	٥١١,٦٦٤,٦٠٥		خسائر فروق عملة – غير محققة
			ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١١١,٦٦١,٦٤٩)	(١٠٥,٤٥٧,٥٨١)	٧	المخزون
(٤٩٥,٥٩٩,٨٨٥)	(٧١,٧٧٠,٨٣٩)	١٠	العملاء وأوراق القبض
(٤٠٦,٧٢٧,٠٤٧)	(٣٦,٨٨٥,١١٢)	١١	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٩١,٢٥٦,١٤١)	(٤٠١,٢٧٩,٠٧٥)	٤-١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٦,٩٨٢,٩٤٧	(١٣٢,٠٩٢,٦٤١)	١٨	الموردون وأوراق الدفع
(٣٥١,٤٨٨,٨٠٤)	(٣٠,٧٢٥,٢٢٢)	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣٧,٠٦٦,٧١٧	٢٨,٨٢٨,٦٨٨	١٩	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,٤٤٠,٦٦٥)	(٥,٢٣٠,٣٩٩)	٢٥	مخصصات مستخدمة
(٣٥٢,٣٩٦,٩٥٣)	(٢٤٢,٩٤٧,٥٧٦)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٧٠,٧٤٠)	(١٠,٨٨٠,٣٩٠)	١٤	ضرائب مسددة
٢,٧٤٣,٦٨٨	٥,٢٠٧,٩٦١		فوائد محصلة
(٣٥٧,٥٢٤,٠٠٥)	(٢٤٨,٦٢٠,٠٠٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٥٤,٨١٣,٥٠٤)	(٣٠٥,٨٥٢,٥٦٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧,٩٧٥,٩٦٠	٤٧,٠٧٠,٧٣٢	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٩,٩٩٨,٢٢١)	(٥٦,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لاقتناء استثمارات
٦٠٨,٩٤٩,٨٦١	-		متحصلات من بيع استثمارات
-	٧٢,١٦٤,٨٣٤		متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٠٢,١١٤,٠٩٦	(٢٤٢,٦١٦,٩٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(٣,٧٢٤,٤٤٩)	(٦,١٧٧,٨٧٧)		التأجير التمويلي - أقساط مدفوعة
(٢١٥,٣٨٩,٣٩١)	(٩٧,٠١٩,٩١٥)		فوائد مدفوعة
٢٣,٠٩٢,٠٩٤	٢٤٣,٦٤٦,٣٠٩	١٧	تسهيلات انتمانية (بالصافي)
(١٥٤,٥٨٨,٦٤١)	(٨٥,١٠٨,٥٢٣)	١٦	مدفوعات قروض
١٨٩,٠٢١,٠٦٠	١٣١,٠٨١,٦١٠	١٦	متحصلات قروض
(٤٠,٢١٠,٨٢١)	-	٢٠	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٢٠١,٨٠٠,١٤٨)	١٨٦,٤٢١,٦٠٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٥٧,٢١٠,٠٥٧)	(٣٠٤,٨١٥,٣٩٥)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٣٨,٢٣٥,٣٦٠	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٨١,٠٢٥,٣٠٣	٢٦١,٩٧٢,١٠٤	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة الأم

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة الأم" 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.

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

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

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

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

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية بنسبة مساهمة ٥٩,٤٦٪ تقريباً، والتي تعتبر الشركة المسيطرة النهائية.
- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٥,٨٣٪ تقريباً.

٢-١ غرض المجموعة

- 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 المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحويلها ومزجها وخلطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر والاستكشاف والمعدات الخاصة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.
- استخراج الحجر الجيري وجرشه و تكسيره.
- أنشطة أخرى للتعبئة والتغليف.
- أنشطة أخرى لصناعة المواد الكيميائية الأساسية.
- إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها بالإضافة إلي إنتاج الصوف الصخري والصوف الزجاجي بمختلف السمك والأشكال.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

(ب) تصنيف الأصول والالتزامات

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

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

٢-٢ أسس التجميع

١-٢-٢ الشركات التابعة

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

(أ) طريقة الاقتناء

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

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

(أ) طريقة الاقتناء

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

(ب) التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

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

(ج) استبعاد الشركات التابعة

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-١ الشركات التابعة (تابع)

(د) الشهرة

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

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

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

(هـ) فترة القياس

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

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة

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

(أ) طريقة حقوق الملكية

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

(ب) التغييرات حقوق الملكية

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

٢-٢-٢ الشركات الشقيقة (تابع)

(ج) خسائر الشركات الشقيقة

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

(د) المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

(هـ) الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

٢-٢-٣ الترتيبات المشتركة

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

٢-٢-٤ المشروعات المشتركة

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ الأصول الثابتة

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

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

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

مباني وإنشاءات	٢٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٣ سنة
شاحنات ووسائل نقل	٣ - ١٥ سنة
سيارات	٥ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٤ - ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٢٠ سنة
تحسينات على أصول مستأجرة	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
أصول حق انتفاع- إيجار	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

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

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

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

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

٢-٥ الأصول الغير ملموسة

العلامة التجارية والتراخيص

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

٧-٢ المخزون

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

٨-٢ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١-٨-٢ التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٨-١ الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

٢-٨-٢ الاعتراف والاستبعاد

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

٢-٨-٣ القياس

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

(أ) أدوات الدين – العملاء

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

(ب) النقدية وما في حكمها

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

٢-٨-٤ اضمحلال القيمة

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

١٠-٢ إيرادات وتكاليف تمويلية

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

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

١١-٢ رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلاوة الإصدار

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

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

١٢-٢ الالتزامات المالية

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

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

الدائنون التجاريون

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الإيجار

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

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

يتم قياس أصول حق الانتفاع 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 قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

١٤-٢ الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الضرائب (تابع)

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

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

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

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

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

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

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

١٥-٢ مزايا العاملين

(أ) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(ب) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاقتراض

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

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

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

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

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٨-٢ المخصصات

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ المخصصات (تابع)

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

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

١٩-٢ تحقق الإيراد

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

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

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

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

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

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

تقديم الخدمات للمحاجر

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

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

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

بيع السلع

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

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم ويتم انتقال التحكم في المنتجات للمشتري ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

أصول العقود

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

العملاء

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

التزامات العقود

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

٢٠-٢ الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٢ نصيب السهم في الأرباح

أ. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصصاً 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.

٢٣-٢ التقارير القطاعية

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(١٩١,٨٨٧,٢٨١)	١٥,٢٧٦,٩٠٣
(١٩١,٨٨٧,٢٨١)	١٥,٢٧٦,٩٠٣

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
صافي (خسارة) ربح ترجمة العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢,٠٥٣,٦٤٢)	(١٥,٧٤٢,٣٠٢)
-	-
(٥,٢٩٠,٦٥٢)	(١٦٥,٠٨٠,٥٣٤)
(٥٩٦)	٩٠٣

دولار أمريكي ١٠٪
دولار كندي ١٠٪
يورو ١٠٪
جنيه استرليني ١٠٪

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
دولار امريكى	٧١,٧١١,٤٠٢	(٩٢,٢٤٧,٨٢٦)	(٢٠,٥٣٦,٤٢٤)	(١٥٧,٤٢٣,٠٢٢)
يورو	٤٩٥,٥٩٠	(٥٣,٤٠٢,١١٠)	(٥٢,٩٠٦,٥٢٠)	(١,٦٥٠,٨٠٥,٣٣٥)
جنيه استرليني	٢,٢٣٤	(٨,١٩٤)	(٥,٩٦٠)	٩,٠٣٤

(ب) مخاطر الأسعار

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

لدي الشركة استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ١,١٢٧,٥٦١,١٢٣ جنيه مصري حيث تم نقل ملكية الأسهم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا يوجد)

الحساسية

يلخص الجدول أدناه تأثير زيادة/نقصان هذا السهم على حقوق ملكية المجموعة والأرباح بعد الضريبة للفترة. يعتمد التحليل على افتراض أن أسهم حقوق الملكية قد زادت بنسبة ٤٠٪ أو انخفضت بنسبة ٤٠ ٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الأرباح بعد الضريبة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤٩,٥٤٣,٩٤٨	١٨٦,٣٢١,٤٣٢	أسهم شركة Allied Gold Corporation - زيادة ٤٠٪
(٣٤٩,٥٤٣,٩٤٨)	(١٨٦,٣٢١,٤٣٢)	أسهم شركة Allied Gold Corporation - نقص ٤٠٪

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

تم بيع أسهم Allied Gold Corporation خلال أكتوبر و نوفمبر ٢٠٢٥.

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ عند زيادة سعر الفائدة بنسبة ٢% مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٧٧,٩٣٧,٣٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٦,٧٣٥,٨٧٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغيرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٨٩٦,٨٦٥,٩٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٥٨٤,١٩٨,٤٩٢ جنيه مصري).

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	عملاء وأوراق قبض	٨٢٦,٥٧٥,٢٩٤	مبسط
	المدينون التجاريون	٦٥٥,٣٨١,٨٠٦	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤,٧١٥,٤٦٥	مبسط
	نقدية بالبنوك	٢٦١,٩٧٢,١٠٤	مبسط
	قروض	٤٣٦,٧٩٠,٨٨٣	مبسط
	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٦٥٣,٧٦٣,٢٠٣	مبسط

المدينون التجاريون، أصول العقد

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

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

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

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت المجموعة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مع عميل يمثل ١٩% (٢٠٢٤: عميل يمثل ١٩%) من العملاء في ذلك التاريخ.

المجموعة لا تواجه أي مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالفئات الأخرى من الأصول المالية.

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

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	الإجمالي
موردون وأوراق دفع	٥٠٥,٠٦٣,٧٢٥	-	-	-	٥٠٥,٠٦٣,٧٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى*	٥٦٠,٦٤٩,٢٧٦	-	-	-	٥٦٠,٦٤٩,٢٧٦
التزامات إيجار	٢,٤٤٢,٨١٠	٣,١٧٠,٩٤٢	١١,٦٢٤,١٢٤	١,١٦٤,٤٤٩	١٨,٤٠٢,٣٢٥
تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	١,٠٧٤,١٣٠,٧٤٠	-	-	-	١,٠٧٤,١٣٠,٧٤٠
قروض	١٦٥,٧١٦,٦٤٥	٣٠٩,٤٨٥,١٧٦	٧٤٠,٢٤٩,٨٣٩	١,٠٧٦,٠٠٨,٤٤٣	٢,٢٩١,٤٦٠,١٠٣
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٤٥,٣٥١,١٦٠	٨٢,٢٥٣,٩١٥	١٠١,٤٠٤,٨٩٢	١٧,٧٧٠,٧٨٢	٢٤٦,٧٨٠,٧٤٩
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	٢٢,٥٣٤,١٧٠	-	-	-	٢٢,٥٣٤,١٧٠
الإجمالي	٢,٣٧٥,٨٨٨,٥٢٦	٣٩٤,٩١٠,٠٣٣	٨٥٣,٢٧٨,٨٥٥	١,٠٩٤,٩٤٣,٦٧٤	٤,٧١٩,٠٢١,٠٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	-	-	-	٦٣٧,١٥٦,٣٦٦
موردون تجاريون وأوراق دفع	٥٢٠,٤٣٣,٤٧٧	-	-	-	٥٢٠,٤٣٣,٤٧٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى*	٢,١٢٦,٤٣٧	٢,١٢٦,٤٣٧	٤,٠٣١,٠٩٣	٤,٠٣١,٠٩٣	١٢,٣١٥,٠٦٠
التزامات إيجار	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	-	-	-	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧
تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	٢٥٥,٣٩٦,٥٠٤	٨٥١,٣٥٦,٢٢١	٨١٣,٤٨٩,٥٧٥	٧٣٣,٩٨٩,٤٩٦	٢,٦٥٤,٢٣١,٧٩٦
قروض	٤٨,٣٠١,٩٨٢	٤٩,٣٠٣,٠٨١	٩٣,١٩٦,٢٦٩	٢٥,٠٤٩,٣٦٩	٢١٥,٨٥٠,٧٠١
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٥٣,٢٥٩,٣٩٢	-	-	-	٥٣,٢٥٩,٣٩٢
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	٢,٤٠١,٦٨٤,٢٠٥	٩٠٢,٧٨٥,٧٣٩	٩١٠,٧١٦,٩٣٧	٧٦٣,٠٦٩,٩٥٨	٤,٩٧٨,٢٥٦,٨٣٩
الإجمالي	٢,٤٠١,٦٨٤,٢٠٥	٩٠٢,٧٨٥,٧٣٩	٩١٠,٧١٦,٩٣٧	٧٦٣,٠٦٩,٩٥٨	٤,٩٧٨,٢٥٦,٨٣٩

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

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧ مليون جنيه مصري (٢٠٢٤: ٢٠ مليون جنيه مصري).

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٠٧٤,١٣٠,٧٤٠	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢,٨٢٢,٧٣٥,٢٥٥	٢,٦٩٩,١٨٨,٤٤٥	إجمالي القروض
١٢,٢٠٢,٢٠٥	٦,٨١٥,٤٢٢	التزامات الإيجار
٣,٩٠٩,٠٦٨,٢٠٠	٣,٥٩١,٠١٣,٩١٤	إجمالي القروض
(٢٦١,٩٧٢,١٠٤)	(٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩)	(يخصم) : النقدية بالصندوق والبنوك
٣,٦٤٧,٠٩٦,٠٩٦	٣,٠٢٤,٢٢٦,٤١٥	صافي القروض
٢,٤٠٦,٣٣١,٣٦٧	٢,١٤٠,٤٥٩,٥١٤	حقوق الملكية
٦,٠٥٣,٤٢٧,٤٦٣	٥,١٦٤,٦٨٥,٩٢٩	إجمالي رأس المال
٦٠,٣%	٥٨,٥٦%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتقارب قيمتها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتاتها التابعة"

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه 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	الإجمالي
٨٣,٨٢٠,٨٢٠	٩٦٢,٧٦٦,٠٤٤	٢,٩٨٠,٣٢٩,٦٧٠	٥٠,٢٤٦,٣٦١	٣٤١,٩١١	٢١,٧٩٤,٩٢٥	١٣,٠٠٨,٩٧٤	٢,٦٧٠,٥٤٧	٢٣,١٣٢,٨١٤	٤,١٣٨,١١٢,٠٦٦
-	(٢٢٤,٨٥٤,٢٣٨)	(٢,٣٤٥,٠١٤,٩٦٤)	(٢٨,٣٣٥,٥٤١)	(٣٤١,٩١١)	(١٩,٥٩٩,١٢٠)	(١١,٣٢٢,٢٠٩)	(٢,٢٧٨,٢٩٦)	(١٨,٧٧١,٤٧٠)	(٢,٦٥٠,٥١٧,٧٤٩)
٨٣,٨٢٠,٨٢٠	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٦٣٥,٣١٤,٧٠٦	٢١,٩١٠,٨٢٠	-	٢,١٩٥,٨٠٥	١,٦٨٦,٧٦٥	٣٩٢,٢٥١	٤,٣٦١,٣٤٤	١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧
الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤									
٨٣,٨٢٠,٨٢٠	٧٣٧,٩١١,٨٠٦	٦٣٥,٣١٤,٧٠٦	٢١,٩١٠,٨٢٠	-	٢,١٩٥,٨٠٥	١,٦٨٦,٧٦٥	٣٩٢,٢٥١	٤,٣٦١,٣٤٤	١,٤٨٧,٥٩٤,٣١٧
-	٤,٤٠٥,٦٢٥	٤٤,٩٥١,٠٠٧	٣,٤٣٥,١٠٦	٣١,٣٥٠	٢,٢٨٩,٩٧٤	٣,٩٥٠,٦١٤	٦٠,١٢٤	٨,٢٥٥,٧٢٤	٦٧,٣٧٩,٥٢٤
(٢٦٠,٠٠٠)	(٣٧٩,١٩٢)	(١,١٨٣,٤١٣)	(٢٩٥,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠)	(١٥٠,٣٨٢)	-	(٦١٤,٨١٨)	(٢,٨٨٥,٥٠٥)
-	(٤٤,٧٧٤,٠٩٣)	(١٩١,٧٧٩,٢٠١)	(٤,٧٨٦,٧٨٦)	(٥,٢٢٥)	(٢,٩١٦,٥٠٨)	(١,٠٨٩,٢٦٨)	(١٩٠,٠٥٩)	(٧,٣٥٦,٦٥٨)	(٢٥٢,٨٩٨,٢٩٨)
-	١٧٣,١١٥	٨٣٠,٧٨١	٢٩٥,٠٠٠	-	٢,٧٠٠	١٤١,٠٠٦	-	-	١,٤٤٢,٦٠٢
٥٣,٥٥٦,٣٣٨	٤٧٣,٤٣٦,٥٩٣	٣٩٢,٦٢٢,٨٠٢	(٥,٦٦٣,٣٩٠)	-	١,٣٤٢,٣٦٤	٧٧٦,٨٧٢	٢٤٧,٥٤٠	٢,٤٨٤,٤٠٧	٩١٨,٨٠٣,٥٢٦
١٣٧,١١٧,١٥٨	١,١٧٠,٧٧٣,٣٥٤	٨٨٠,٧٥٦,٦٨٢	١٤,٨٩٥,٧٥٠	٢٦,١٢٥	٢,٩١١,٦٣٥	٥,٣١٥,٦٠٧	٥٠٩,٨٥٦	٧,١٢٩,٩٩٩	٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤									
١٣٧,١١٧,١٥٨	١,٥٨٦,٦٣١,٠٥٧	٤,٨٨٥,٦٨٤,٦٧٠	٤٥,٠٣٠,٤٣١	٣٧٧,٤٠٤	٣٣,٤٧٨,٠٤١	٢٢,٦٢١,٩٦٢	٤,٠٦٥,٩٤٥	٤٢,٣٠٠,٥٧٥	٦,٧٥٧,٣٠٧,٢٤٣
-	(٤١٥,٨٥٧,٧٠٣)	(٤,٠٠٤,٩٢٧,٩٨٨)	(٣٠,١٣٤,٦٨١)	(٣٥١,٢٧٩)	(٣٠,٥٦٦,٤٠٦)	(١٧,٣٠٦,٣٥٥)	(٣,٥٥٦,٠٨٩)	(٣٥,١٧٠,٥٧٦)	(٤,٥٣٧,٨٧١,٠٧٧)
١٣٧,١١٧,١٥٨	١,١٧٠,٧٧٣,٣٥٤	٨٨٠,٧٥٦,٦٨٢	١٤,٨٩٥,٧٥٠	٢٦,١٢٥	٢,٩١١,٦٣٥	٥,٣١٥,٦٠٧	٥٠٩,٨٥٦	٧,١٢٩,٩٩٩	٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥									
١٣٧,١١٧,١٥٨	١,١٧٠,٧٧٣,٣٥٤	٨٨٠,٧٥٦,٦٨٢	١٤,٨٩٥,٧٥٠	٢٦,١٢٥	٢,٩١١,٦٣٥	٥,٣١٥,٦٠٧	٥٠٩,٨٥٦	٧,١٢٩,٩٩٩	٢,٢١٩,٤٣٦,١٦٦
-	٩٣٠,٥٦٢	٦٢,٨٣٥,٩٨١	٥٦٧,٧٢٦	-	٢,٤٤٣,٣١٩	٤,١٤٠,٣١٩	٢٣٥,٧٦٦	٨,٩٣٠,٢٣٠	٨٠,٠٨٣,٩٠٣
-	٢١٨,٥٠٢,٩١٤	٣٢٣,٨٤١,٥٠٧	-	-	-	-	-	-	٥٤٢,٣٤٤,٤٢١
-	-	(٣٤٨,٩٩٥)	(١٢,٢١٤,٣٨٩)	-	-	-	-	-	(١٢,٥٦٣,٣٨٤)
-	(٣٦,٠٩٦,٥٢٨)	(١٥٠,١٥٩,٦٠٧)	(٣,٠٢٢,٩٠٦)	(١١,٧٥٦)	(١,٤٦٠,٢٢٨)	(١,٢٦٨,٢٨٦)	(١٥٢,٠٣٣)	(٤,٣٧٩,٩٩٢)	(١٩٦,٥٥١,٣٣٦)
-	-	٢٦٣,٧٣٢	٦,٧٧٦,٩٧٤	-	-	-	-	-	٧,٠٤٠,٧٠٦
(٧,٩٥٩,٧٥١)	(٧٤,٦٩٥,٠٦٣)	(٥٨,٩٢٣,٥٩٠)	(٨٧٠,٦٩٥)	-	(١٦٦,٧٠٥)	(٣٥٧,٠٩٤)	(٣٢,٧١٢)	(٤٢١,٥٦٢)	(١٤٣,٤٢٧,١٢٢)
١٢٩,١٥٧,٤٠٧	١,٢٧٩,٤١٥,٢٣٩	١,٠٥٨,٢٦٥,٧١٠	٦,١٣٢,٤٦٠	١٤,٣٦٩	٣,٧٢٨,٠٢١	٧,٨٣٠,٥٤٦	٥٦٠,٨٧٧	١١,٢٥٨,٦٧٥	٢,٤٩٦,٣٦٣,٣٠٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥									
١٢٩,١٥٧,٤٠٧	١,٧٠٥,٨٧٢,٨٧٧	٤,٩٧٩,٢١٣,٩٠٠	٣١,٨٠٤,٠٥٧	٣٧٩,٩٤٣	٣٤,٢٩٨,٤٤٦	٢٥,٥٤٠,٣٦٩	٤,٠٩١,٥٩٤	٤٩,٠٠٢,٠٦١	٦,٩٥٩,٣٦٠,٦٥٤
-	(٤٢٦,٤٥٧,٦٣٨)	(٣,٩٢٠,٩٤٨,١٩٠)	(٢٥,٦٧١,٥٩٧)	(٣٦٥,٥٧٤)	(٣٠,٥٧٠,٤٢٥)	(١٧,٧٠٩,٨٢٣)	(٣,٥٣٠,٧١٧)	(٣٧,٧٤٣,٣٨٦)	(٤,٤٦٢,٩٩٧,٣٥٠)
١٢٩,١٥٧,٤٠٧	١,٢٧٩,٤١٥,٢٣٩	١,٠٥٨,٢٦٥,٧١٠	٦,١٣٢,٤٦٠	١٤,٣٦٩	٣,٧٢٨,٠٢١	٧,٨٣٠,٥٤٦	٥٦٠,٨٧٧	١١,٢٥٨,٦٧٥	٢,٤٩٦,٣٦٣,٣٠٤

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣٦,١٥٥,٧٦٥	١٦٠,٥٦٨,٣٥٨	تكلفة الإيراد
٥٤,٢٦٣,١٧٢	٨٢,٧٦٠,٠٧٧	أعباء طاقة غير مستغلة
٦,١٣٢,٣٩٩	٩,٥٦٩,٨٦٣	مصروفات إدارية وعمومية
١٩٦,٥٥١,٣٣٦	٢٥٢,٨٩٨,٢٩٨	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥,٥٢٢,٦٧٨	١,٤٤٢,٩٠٣	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
٤١,٥٤٨,٠٥٤	٦,٩٤٨,٨٩٧	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٢)
٤٧,٠٧٠,٧٣٢	٨,٣٩١,٨٠٠	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولا زالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ١,٢٤٠,٧٩١,٧٤٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٣١٣,٧٧٥,٥٤٨ جنيه مصري).

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة جلاسروك)

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

رهونات (شركة جلاسروك)

يوجد رهن تجاري لصالح بنك مصر مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك وكذلك خطوط الإنتاج مرهونة رهنًا تجاريًا من الدرجة الأولى لصالح البنك برقم ٢٨٣ في تاريخ ١٠ مارس ٢٠١٤ وقد تم قيد هذا الرهن في مصلحة الشهر العقاري. وقد تم تجديد الرهن التجاري لصالح بنك مصر في تاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩

رهونات (شركة اسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات)

يوجد رهن تجاري لصالح البنك الأهلي المتحد مقابل عقد التمويل المبرم مع البنك وكذلك خطوط الإنتاج مرهونة رهنًا تجاريًا من الدرجة الأولى لصالح البنك. كما يوجد رهن عقاري على أرض المصنع المخصص لإنتاج الطوب الطفلي الواقع في محافظة المنيا.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ كالآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	١١,٣٧٢,١٤١	رصيد أول العام
٢٢٢,٩٤٤,٩٩٤	٣٨٨,٣٩٤,٦٩٤	إضافات
(٥٤٢,٣٤٤,٤٢١)	(٧,٦٠٧,٧٦٨)	تحويلات
(١٤,٤٦٠,٠١٨)	(١٩,٨٦٩,٩٠٧)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٣٨,٤٢٩,٧١٥	٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠,٤٠٠,٨٨٣	١٠,٣,٢٨٠,٥٠٨	مباني
٢٨,٠٢٨,٨٣٢	٢٦٩,٠٠٨,٦٥٢	آلات
٣٨,٤٢٩,٧١٥	٣٧٢,٢٨٩,١٦٠	

٧- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١٠,٨٨٧,٩٠١	٢١٨,٠٢٥,٤٨٠	قطع غيار
٩٤,٣٩٠,٥٤٨	٧٥,٨٨٥,٨٣٨	مواد تعبئة وتغليف
٧١,٣٣٩,٤٢٤	٢٦,٤٣٨,٠٠٩	مواد خام
٦٦,٧٥٢,٢٥٤	٣٨,٤٤٩,٧٧١	إنتاج تام وخام متاح للبيع
٣٣,٤٦٤,٣١٦	١٧,١٦٦,٦٨٧	مواد كيميائية
١٧,٤٨٥,٣٣٤	١١,٦٤٦,٦٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٣,٤٥٦,٣٠٩	٣,٨٩٣,٤٣٥	متفجرات ومستلزمات تفجير
٩٧٦,٠٧١	٩٧٩,٨٩٦	مخزون مهمات
٤٩٨,٧٥٢,١٥٧	٣٩٢,٤٨٥,٧٥٩	
(١٨,٤٣٨,٦٤٦)	(١٧,٦٢٩,٨٢٩)	
٤٨٠,٣١٣,٥١١	٣٧٤,٨٥٥,٩٣٠	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,٣١٢,٠٣٤,٨٨٩ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٤٣٤,٦٦٣,٠٢٦ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧,٦٢٩,٨٢٩	١٣,٧٠٥,٢٣٩	الرصيد في ١ يناير
١,٣٧٥,٩٣٢	٤,٤٥٨,٥٧٦	مكون خلال العام
(١٩,٨٧٧)	(١,٤٧٧,٧٢٧)	انتهى الغرض منه
-	(٤٢٥,٠٢٥)	مستخدم خلال العام
(٥٤٧,٢٣٨)	١,٣٦٨,٧٦٦	فروق ترجمة
١٨,٤٣٨,٦٤٦	١٧,٦٢٩,٨٢٩	الرصيد في نهاية العام

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٨- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول المالية
			الأصول المالية بالقيمة العادلة
			من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١,٠٤٥,١٤٢,٤٤٧	١,١٤٧,٠٤٩,٤٩٨	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			التكلفة المستهلكة
٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢	٨٢٦,٥٧٥,٢٩٤	١٠	عملاء وأوراق قبض
٤٣٨,٤٠٤,٥٧٥	٤٦٩,٣٢٥,٤١٤	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
٢٨,٤٤٨,٢٧٩	٤٥١,٥٠٦,٣٤٨	٣-١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	٦٥٣,٧٦٣,٢٠٣	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	٢٦١,٩٧٢,١٠٤	١٥	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٢,٤٤٨,٤٦٠,٥٥٥	٢,٦٦٣,١٤٢,٣٦٣		الإجمالي

* مدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل (دفعات مقدمة للموردين، مصروفات مدفوعة مقدما، ودفعات مقدمة - مقاولي باطن).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الالتزامات المالية
			التكلفة المستهلكة
٢,٦٩٩,١٨٨,٤٤٥	٢,٨٢٢,٧٣٥,٢٥٥	١٦	قروض
٨٨٥,٠١٠,٠٤٧	١,٠٧٤,١٣٠,٧٤٠	١٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	٥٠٥,٠٦٣,٧٢٥	١٨	الموردون وأوراق الدفع
٥٢٠,٤٣٣,٤٧٧	٥٦٠,٦٤٩,٢٧٦	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
٥٣,٢٥٩,٣٩٢	٢٢,٥٣٤,١٧٠	٤-١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٩٥,٠٤٧,٧٢٧	٤,٩٨٥,١١٣,١٦٦		

* دائنون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل (مصلحة الضرائب، التزامات عقود وتأمينات اجتماعية).

٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٨٤,٣٠٠,٤٠٥	١,١٢٧,٥٦١,١٢٣	الجزء المتداول
٩٦٧,٩٣٦,١٢٢	١٩,٤٨٨,٣٧٥	الجزء غير المتداول
١,٠٥٢,٢٣٦,٥٢٧	١,١٤٧,٠٤٩,٤٩٨	

٩ / أ أوراق مالية مدرجة بالبورصة

أصول متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	بلد الأعمال	
٣٢٠,٥٥٣,٠٠٢	١,٤٤٨,١١٣,٧٢٠	٪١,٢٤	كندا	Allied Gold Corporation *
٨٤,٣٠٠,٠٠٠	-	٪٠,٧	مصر	راية القابضة للاستثمارات المالية
(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)	(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)			مخصص خسائر اسهم Allied Gold Corporation ***
٨٤,٣٠٠,٤٠٥	١,١٢٧,٥٦١,١٢٣			الإجمالي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

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

٩ / أ أوراق مالية مدرجة بالبورصة (تابع)

Allied Gold Corporation *

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة (شركة تابعة) ببيع أسهمها في شركة أسكوم للمعادن الثمينة – اثيوبيا (شركة شقيقة). تضمنت قيمة الصفقة نقل ملكية ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهم في شركة Allied Gold Corporation بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣، وهي شركة مدرجة في البورصة الكندية. بلغت القيمة السوقية للأسهم في تاريخ المعاملة ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولار أمريكي بسعر ٤,٠٣١٥ دولار أمريكي لكل سهم في ذلك التاريخ، وقد تم بيع عدد ٣,٩٦٥,٧٩٥ سهم بالكامل بعد ذلك التاريخ.

تم رهن عدد ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم لصالح St. James Bank مقابل التسهيلات الممنوحة من البنك (إيضاح ١٦-٣). قامت الشركة في الفترة اللاحقة بمتابعة حالة القرض وذلك لتعجيل سداد القرض وتقديم طلب للبنك الذي رفض رد الاسهم واعتبرها سداد للقرض معللاً ذلك بان احد اشتراطات القرض الا تقل الاسهم المتداولة خلال الفترة عن عدد اسهم محدد والا يقل السعر عن سعر معين. اعترضت الشركة على الاجراء وقامت بتعيين احد المكاتب القانونية لتولي القضية وذلك بعد رفض البنك التسوية الودية. ادت هذه التسوية الى خسائر بقيمة ٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧ جنية مصري تم تحميلها على قائمة الدخل كفرق بين قيمة الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و قيمة القرض.

في سبتمبر ٢٠٢٤ حصلت الشركة على قيمة ٥٠٪ من القسط الأول في شكل أسهم طبقا لجدول السداد في إيضاح (٩- ب) وقد تم بيعها بالكامل.

وفيما يلي حركة الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالبورصة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٠٤,٨٥٣,٠٠٢	٩٤٦,٢٧٥,١٨٤	الرصيد في ١ يناير
		إضافات (استيعادات):
(٧٢,١٦٤,٨٣٤)	٥٩,٩٩٨,٢٢١	راية القابضة للاستثمارات المالية
٩٥١,٠٣٩,٦٠٥	(١,١٠٨,٠٨٤,٨٣٢)	Allied Gold Corporation
-	(٤,٩٧٨,٠٦٧)	البنك التجاري الدولي
(١٦٤,٤٦١)	(٣٠,٦٦٣,٨٣٦)	خسائر/ أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة
٢٠٦,٨٥٢,١٩٩	-	خسائر/ أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
(٤٢,٣٠١,٧٩١)	٥٤٢,٣٠٦,٣٣٢	أرباح / خسائر فروق تقييم عملة
(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)	(٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧)	مخصص خسائر اسهم Allied Gold Corporation
١,١٢٧,٥٦١,١٢٣	٨٤,٣٠٠,٤٠٥	

٩ / ب أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة

أصول غير متداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بلد الأعمال	
١٩,٤٨٨,٣٧٥	٪٠,١٧	١٩,٤٨٨,٣٧٥	مصرية	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة *
-		٩٤٨,٤٤٧,٧٤٧		Allied Gold Corporation **
١٩,٤٨٨,٣٧٥		٩٦٧,٩٣٦,١٢٢		الإجمالي

* يتمثل الاستثمار في الأسهم التي حصلت عليها الشركة نتيجة توقيع اتفاقية مع شركة جنوب الوادي للاستثمار في المديونيات المستحقة للشركة والتي سبق إعدامها وذلك مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من أسهم شركة جنوب الوادي للاستثمار في شركة فالكون إلى شركة اسكوم بقيمة ٧,٢٥٩,٣١٨ جنية مصري، وقد تم الاعتراف بتلك الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي في تاريخ توقيع الاتفاقية.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

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

٩/ب أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة (تابع)

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مكاسب قدرها ٧,٠٩٤,٠٨٠ جنيه مصري).

Allied Gold Corporation **

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٩٤٨,٤٤٧,٧٤٧
-	٩٤٨,٤٤٧,٧٤٧

الجزء غير المتداول

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

* قامت المجموعة بتحصيل القسط الأول بطريقة ٥٠٪ نقدي و ٥٠٪ بما يعادل المبلغ في هيئة أسهم في شركة Allied Gold Corporation بسعر السوق في تاريخ السداد، تم الاستحواذ على الأسهم في العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم اضافته للاستثمارات. تم تحصيل الجزء النقدي في نوفمبر ٢٠٢٤ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

في سبتمبر ٢٠٢٥ تم الحصول على عدد ١,٤٣٣,٣٨٣ سهم من أسهم في شركة Allied Gold Corporation بقيمة ٢٠,٦٥٢,٠٨٢ دولار أمريكي تمثل القسط الثاني من صفقة بيع شركة أسكوم للمعادن الثمينة - اثيوبيا (شركة شقيقة) وقد تم بيع كامل تلك الأسهم في خلال سبتمبر ونوفمبر ٢٠٢٥.

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

١٠- عملاء وأوراق قبض	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عملاء	٨٦٦,٢٧٥,٤٧٠	٨١٢,١٩٩,٣٠٤
أوراق قبض	٢٨,٨٠٨,٩٦٣	٢٠,١٦٠,٨١٦
الإجمالي	٨٩٥,٠٨٤,٤٣٣	٨٣٢,٣٦٠,١٢٠
يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦٨,٥٠٩,١٣٩)	(٧٢,١١٥,١١٨)
الصافي	٨٢٦,٥٧٥,٢٩٤	٧٦٠,٢٤٥,٠٠٢

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

الرصيد في ١ يناير	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مكون خلال العام	٧٢,١١٥,١١٨	٤٧,٢٤٨,٠٢٧
انتهى الغرض منه (أيضاح ٣٠)	٢١,٧٧٨,١١٠	١٤,٣٧٠,٨٨٧
فروق ترجمة	(٢٢,٦٥٠,٧٥٤)	(١٠,٧٧٣,٥٩٨)
الرصيد في نهاية العام	(٢,٧٣٣,٣٣٥)	٢١,٢٦٩,٨٠٢
	٦٨,٥٠٩,١٣٩	٧٢,١١٥,١١٨

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

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تحصيلات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات 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 أكثر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع*	٠,١٪	٠,١٪	٨٪	١٠٠٪	
عملاء وأوراق قبض	٦١٥,٨٨٩,٣٣٢	٧١,٧١٤,٨٦٢	١٥٢,٣٢٥,٤٧٦	٥٥,١٥٤,٧٦٣	٨٩٥,٠٨٤,٤٣٣
الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٦٥٨,٩٨٠)	(١٠٣,٣١٣)	(١٣,١٨٥,١٦٥)	(٥٥,١٥٤,٧٦٣)	(٦٨,٥٠٩,١٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد المتداول غير المستحق	مستحق أقل من ٣٠ يوم	مستحق بين ٣١ و ١٢٠ يوم	مستحق أكثر من ١٢٠	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقع*	٠,٠١٪	٠,٠١٪	١٧٪	١٠٠٪	
عملاء وأوراق قبض	٦٥٨,١٣٨,١٢٥	٦٧,٩٣٧,٩٠٩	٤١,٨٤٣,٦٧٥	٦٤,٤٤٠,٤١١	٨٣٢,٣٦٠,١٢٠
الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٦٢٤,٢٦٧)	(٨٥,٢٥٠)	(٦,٩٦٥,١٩٠)	(٦٤,٤٤٠,٤١١)	(٧٢,١١٥,١١٨)

* مقرب لأقرب كسر عشري.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦٣,٤٠٤,٤٢٩	١٦٤,٣٧٧,٥٧٤	دفعات مقدمة للموردين
٢٨٠,٩٤٥,٦٦٤	٢٨٥,٧٩٦,٦٠٠	منح حكومية - دعم صائدات مستحق
٨٤,٥٥٥,٥٩٢	١٠٤,٧٦٤,٨٠٨	إيرادات مستحقة * (إيضاح ٢٧)
١٠,٠٦٢,١٦٣	٩,٩٥٦,٧٥٣	تأمينات لدى الغير
١٩,٢٠٤,٥٦٥	١٣,٠٦٤,٣٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢,٤٦٢,٠٧٨	٦,٥١١,٨٨١	ضمان أعمال
٣,٤٤٧,٣٩٨	٢,٦٩٦,٩٣٣	دفعات مقدمة - مقاولي باطن
٣,٦٨٨,٣٨٦	٣,٩١١,٢٩٣	غطاء خطابات ضمان
٢,٢٥١,٤٤٩	٢,٥٧٦,٢٣٥	مصلحة الضرائب
١١,٤٧٥,٥٧٦	١,٥١٨,١٢٤	عهد وسلف عاملين
٨٤,٤٨٤,٠٩٥	٤٤,٦٢٦,٥٦٢	مدينون متنوعون
٦٧٥,٩٨١,٣٩٥	٦٣٩,٨٠١,١٢٣	الإجمالي
(٢٠,٥٩٩,٥٨٩)	(٢١,٢٥٧,٦٨١)	يخصم: الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٥٥,٣٨١,٨٠٦	٦١٨,٥٤٣,٤٤٢	الصافي

* تتمثل الإيرادات المستحقة في أعمال تم تنفيذها جزئياً ولم تصدر فواتير بها (إيضاح ٢٧).

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٢٥٧,٦٨١	١٧,١٨١,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير
٤٤٣,٤٩٤	١٠,٢٢٦,٤٠٠	مكون خلال العام (إيضاح ٢٩)
(٨٣,٨١٥)	(٦,١٥١,٦٣١)	انقضى الغرض منه (إيضاح ٣٠)
(١٣٤,٢٤١)	(١,٠٤١,٨٥٢)	مستخدم خلال العام
(٨٨٣,٥٣٠)	١,٠٤٢,٩٦٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٠,٥٩٩,٥٨٩	٢١,٢٥٧,٦٨١	الرصيد في نهاية العام

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١-١٢ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قيمة المعاملات
القلعة للاستثمارات المالية	الشركة الأم	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	١٥٨,٧٢٠	٣,٥٥٧,٣٢٦	
الشركة الوطنية للإستثمار والزراعة (جذور)	شركة تابعة للشركة الأم	دفع مصروفات	٤٣٦,٧٩٠,٨٨٣	-	
شركة القلعة للاستثمارات الدولية	شركة تابعة للشركة الأم	دفع مصروفات	٤٩,٣٤٨,٠٩٦	٣١٩,٨٥٧,٤٣١	
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	٤,٨٧٧,٠٣٨	٢٥,٠٠٦,٤٦٧	
شركة التكامل للاسمنت – السودان	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	٢,٦٥٠,٥٧٥	١,٠٨٤,٩٠٣	
أخرى	تحت سيطرة مشتركة	فروق عملة	٢٩,٧٤٦	١,٧٥٣,٥١٢	

٢-١٢ مكافآت الإدارة العليا

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين)، وقامت المجموعة بسداد ٧٠,٨٠٧,٠٤٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لأفراد الإدارة العليا (تنفيذيين وغير تنفيذيين) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٥٤,٥٩٨,١٧٦ جنيه مصري).

٣-١٢ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة القلعة للاستثمارات الدولية	١٣,٩٣٤,٣٠٢	-
شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	-	٢٥,٠٠٦,٤٦٧
شركة التكامل للاسمنت – السودان	٤٨٢,٢٤٤	٣,١٣٢,٨١٩
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	-	٦٩١,٧٧٤
بالهاسمي لازرق	٧٥١,١٤٨	٧٦١,٢٧٢
الشركة العربية الوطنية للاسمنت	٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦
شركة أسكوم دريل	٦٣,٢٦٧	٦٣,٢٦٧
شركة اسيك للتحكم الآلي	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
شركة حيدر للتجارة – سوريا	٢٨٧	٢٣٧
	١٥,٥١٨,٣٦١	٢٩,٩٩٩,٨٩٢

يخصم:

الانخفاض في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

(٨٥٩,٨٣٩)	(١,٥٥١,٦١٣)
١٤,٧١٥,٤٦٥	٢٨,٤٤٨,٢٧٩

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير المستخدم خلال العام الرصيد في نهاية العام
١,٥٥١,٦١٣	١,٨٣٦,٧٩٣	
(٦٩١,٧٧٤)	(٢٨٥,١٨٠)	
٨٥٩,٨٣٩	١,٥٥١,٦١٣	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٢-٤ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
٣٥,٤١٣,٧٩٤	-	شركة تابعة للشركة الأم	شركة القلعة للاستثمارات الدولية
١٦,٤٩٤,٥٣٥	١٦,٣٣٥,٨١٥	مساهم رئيسي	شركة القلعة للاستثمارات المالية
-	٤,٨٧٧,٠٣٨	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٥١٠,١٣١	٤٨٠,٣٨٥	مساهمي حصص غير مسيطرة	عماد تيمور
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	شركة تابعة للشركة الأم	شركة أسيك للأسمنت
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥٣,٢٥٩,٣٩٢	٢٢,٥٣٤,١٧٠		

١٣- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

تضمنت قيمة الصفقة مديونية مستحقة غير مخصومة تبلغ ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يتم سدادها على ٣ أقساط كما هو مبين في (إيضاح ٩).

تم الاعتراف بالأقساط التي يجب سدادها نقداً والبالغة ٣٢,٨٠٠,٣٦٦ دولار أمريكي كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة (٥٠ % نقداً من القسط الأول في عام ٢٠٢٤ والقسط الثالث في عام ٢٠٢٧)، حيث تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنوياً والمعادل لسعر الفائدة السائد على أدوات مالية مماثلة.

في نوفمبر ٢٠٢٤ تم حصيل مبلغ ١٢,١٤٨,٢٨٤ دولار أمريكي ليتبقى مبلغ ٢٠,٦٥٢,٠٨٢ دولار أمريكي كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة تمثل القسط الثالث الذي سوف يحصل في سبتمبر ٢٠٢٧.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
-	٨٧٩,٩٤٤,٨٥٢	٨٧٩,٩٤٤,٨٥٢	٨٧٩,٩٤٤,٨٥٢
-	(٢٢٦,١٨١,٦٤٩)	(٢٢٦,١٨١,٦٤٩)	(٢٢٦,١٨١,٦٤٩)
-	٦٥٣,٧٦٣,٢٠٣	٦٥٣,٧٦٣,٢٠٣	٦٥٣,٧٦٣,٢٠٣

القيمة الحالية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
-	٨٩٤,٧٦٢,٠٩٨	٨٩٤,٧٦٢,٠٩٨	٨٩٤,٧٦٢,٠٩٨
-	(٢٤٠,١٨٦,٨٩٨)	(٢٤٠,١٨٦,٨٩٨)	(٢٤٠,١٨٦,٨٩٨)
-	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠	٦٥٤,٥٧٥,٢٠٠

القيمة الحالية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الصافي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

١٣- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

تتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٤٠,١٨٦,٨٩٨	٢٣١,٨٠٩,٤٠٨	الرصيد في ١ يناير
-	(١٣٥,٣٣٨,١٢٨)	انتفى الغرض منه
(١٤,٠٠٥,٢٤٩)	١٤٣,٧١٥,٦١٨	فروق ترجمة
٢٢٦,١٨١,٦٤٩	٢٤٠,١٨٦,٨٩٨	الرصيد في نهاية العام

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

١٤- صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢,١١٨,٨٢٠	٢٨,٤٥٨,٣٢٩	الرصيد في أول العام
١٠,٨٨٠,٣٩٠	١٠,٩٣٨,٧٦١	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
-	(٢٧,٢٧٨,٢٧٠)	مخصصات *
٢٢,٩٩٩,٢١٠	١٢,١١٨,٨٢٠	

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

١٥- نقدية بالصندوق وبالبانوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٥٦,٥٩٥,٦٣٣	٥٦٠,٦٨٩,٤٣٧	بانوك - حسابات جارية
٤,٩٧١,٣١٣	٦,٠٥٠,٠٦٢	نقدية بالصندوق
٤٠٥,١٥٨	٤٨,٠٠٠	بانوك - ودائع لأجل
٢٦١,٩٧٢,١٠٤	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	

- 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 ٥,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ١٩,٣٪).

لأغراض التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦١,٩٧٢,١٠٤	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	النقدية بالصندوق والبانوك (إيضاح ١٥)
٢٦١,٩٧٢,١٠٤	٥٦٦,٧٨٧,٤٩٩	النقدية وما يعادلها

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

١٦- قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
١,٩٤٨,٨٩٧,٦٨٩	-	١,٩٤٨,٨٩٧,٦٨٩	قرض شركة جلاسروك للعزل (١-١٦)
٨٧٣,٨٣٧,٥٦٦	٦٨٨,٩٥٨,١٤٧	١٨٤,٨٧٩,٤١٩	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (٢-١٦)
٢,٨٢٢,٧٣٥,٢٥٥	٦٨٨,٩٥٨,١٤٧	٢,١٣٣,٧٧٧,١٠٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤	-	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤	قرض شركة جلاسروك للعزل
٨٧٤,٥١٢,١٢١	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	١٩٠,٤٢٧,٥٥٤	قرض شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٢,٦٩٩,١٨٨,٤٤٥	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	٢,٠١٥,١٠٣,٨٧٨	الإجمالي

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ قيمة ٩٨,٩٨٧,٨٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: قيمة ٨٥,٧٢١,٥٩٢ جنيه مصري).

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة

١-١٦ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٩٤٨,٨٩٧,٦٨٩	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤
-	-
١,٩٤٨,٨٩٧,٦٨٩	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

وتتكون القيمة الحالية للقرض من التالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٩٥,٣٤٩,١٥٢	١,٢٧٦,٦١٣,٨٦٤
-	-
٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥	٢٨٧,٦٤٥,٩٣٠
٢٨٢,٦٧٥,١٨٢	٢٦٠,٤١٦,٥٣٠
١,٩٤٨,٨٩٧,٦٨٩	١,٨٢٤,٦٧٦,٣٢٤

الشريحة الأولى - الجزء المتداول
الشريحة الأولى - الجزء غير المتداول
الشريحة الثانية
الشريحة الثالثة
الإجمالي

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١٦- قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة (تابع)

١٦-١ قرض شركة جلاس روك للعزل - شركة تابعة (تابع)

السداد

يتم سداد شريحة اليورو (الشريحة الأولى) والبالغة ١,٣٩٥,٣٤٩,١٥٢ جنيه مصرى على عدد ٢٢ قسط ربع سنوى.

يتم سداد شريحتي الجنيه المصرى والدولار الأمريكى (الشريحة الثانية) البالغتين ٢٧٠,٨٧٣,٣٥٥ جنيه مصرى خلال مدة أقصاها ٥ سنوات ويحق للمجموعة استرداد أسهمها فى شركة اسيك لتصنيع الكربونات والكيماويات بمجرد سداد هذا المبلغ وحيث أن نقل ملكية تلك الاسهم لصالح بنك لم يكن مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الاسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن لتلك الاسهم مقابل الوفاء بجزء من قيمة القرض.

فى حالة الالتزام بسداد كامل مبلغ التسوية فى المواعيد المقررة له سيتم اعفاء شركة جلاسروك للعزل من الشريحة الثالثة. وقد تم الاعتراف بالالتزام تجاه المجموعة والبالغ ٢٨٢,٦٧٥,١٨٢ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الالتزامات المشروطة.

الفوائد

- تم تخفيض معدل الفائدة على شريحة اليورو من ٥٪ الى ٢,٢٥٪ .
- يظل العائد على شريحتي الدولار الأمريكى والجنيه المصرى ٥٪.

الضمانات

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

تعهدات الديون

- تلتزم الشركة بألا تتجاوز نسبة الرافعة المالية (إجمالي الالتزامات إلى حقوق الملكية) حد أقصى قدره ١,٢ خلال مدة التمويل.
- يجب ألا تقل نسبة التداول، بعد استبعاد الجزء المستحق خلال السنة المالية من القروض طويلة الأجل عن ١,٠.
- يجب أن تلتزم الشركة بالحفاظ على معدل خدمة الدين بحد أدنى لا يقل عن ١,٢ طوال فترة القرض.
- في حال تخلف الشركة عن سداد قسطين متتاليين من الأقساط المستحقة في مواعيدها المحددة، تُعد التسوية الأخيرة للقرض لاغية، وتُعاد هيكلة المديونية إلى ما كانت عليه قبل التسوية، مع احتساب العائد على الأرصدة المستحقة وفقاً لسعر الفائدة الأصلي مضافاً إليه ١٪ سنوياً كعائد تأخير.

كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥، لم تكن الشركة ملتزمة بتعهدات الديون، لذلك تم تصنيف مبلغ القروض البنكية ضمن الالتزامات المتداولة. وقد تقدمت الشركة بطلب إعادة جدولة جديد للبنك ولم يتم التوصل لاتفاق كما في تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية كما هو مشار اليه بايضاح رقم (٣٩).

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١٦- قروض (تابع)

٢-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
القروض	١٨٤,٨٧٩,٤١٩	٦٨٨,٩٥٨,١٤٧	٨٧٣,٨٣٧,٥٦٦
الإجمالي	١٨٤,٨٧٩,٤١٩	٦٨٨,٩٥٨,١٤٧	٨٧٣,٨٣٧,٥٦٦
البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
القروض	١٩٠,٤٢٧,٥٥٤	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	٨٧٤,٥١٢,١٢١
الإجمالي	١٩٠,٤٢٧,٥٥٤	٦٨٤,٠٨٤,٥٦٧	٨٧٤,٥١٢,١٢١

بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢، وقعت إدارة شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات اتفاقية قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٤,٣ مليون دولار مع البنك الأهلي المتحد، وتم الاتفاق على زيادة التمويل بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة.

مدة العقد

- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة الأولى و الرابعة يوليو ٢٠٢٦
- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة الثانية والثالثة أكتوبر ٢٠٢٧
- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة الخامسة والسادسة : إبريل ٢٠٣٠.
- تاريخ الاستحقاق النهائي للشريحة السابعة : اربع سنوات من تاريخ أول سحب من الشريحة السابعة.

العوائد

تحمل القروض عائد بواقع ٣,٧٥٪ فوق سعر الإقراض (TERM SOFR) للثلاثة أشهر.

الضمانات

- على أن لا تقل نسبة تغطية كل من الرهن العقاري والتجاري عن ١٥٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك حتى تمام السداد.
- رهن حساب خدمة الدين بالشكل والجوهر المقبولين من البنك.
- فتح رهن حساب متحصلات التأمين لدى البنك.
- استمرار الرهن التجاري لصالح البنك الأهلي المتحد على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- استمرار رهن ٧٥٪ من أسهم شركة اسيك للتعدين – (أسكوم) في شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات لصالح البنك الأهلي المتحد.
- هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بالمحافظة على نسب مالية محددة وكذا بعض التعهدات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وتوزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.

التعهدات المالية:

- ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢ خلال فترة التمويل حتى يتم السداد.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ طوال مدة التمويل وتعريفه (صافي الأرباح التشغيلية النقدية بعد خصم الضرائب وإضافة الاهلاك والاستهلاك زائد إيرادات دعم التصدير مقسومة على إجمالي المدفوعات المالية) الفوائد على القروض زائد الجزء المتداول من القرض الطويل الأجل) زاد توزيعات الأرباح المدفوعة خلال العام.
- ألا يقل معدل خدمة الدين المعدل عن ١ طوال فترة سريان التمويل وتعريفه (صافي الأرباح التشغيلية النقدية بعد خصم الضرائب وإضافة الاهلاك والاستهلاك زائد إجمالي تحصيلات دعم التصدير مقسومة على إجمالي المدفوعات المالية) الفوائد على القروض زائد الجزء المتداول من القرض الطويل الأجل) زاد توزيعات الأرباح المدفوعة خلال العام زائد إجمالي التغير في القروض المستحقة من الشركات الشقيقة).
- أن يكون إجمالي قيمة الدين (طويل الأجل زائد قصير الأجل) مقسوما على إجمالي الأرباح قبل خصم الفائدة والضرائب والاهلاك والاستهلاك في ٢٠٢٤ مساويا ٤,٥ وفي ٢٠٢٥ حتى سداد التمويل مساويا ٤.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١٦- قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة (تابع)

٢-١٦ قرض شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (تابع)

كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

جدول السداد للرصيد للمستخدم قبل زيادة التمويل:

الشريحة الاولى	الشريحة الثانية	الشريحة الثالثة	الشريحة الرابعة	الإجمالي	
٥٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤
٥٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤
٥٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤
٥٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤
٥٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤
٥٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤
٥٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥
٦٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٥
٦٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥
-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥
-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦
-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٦
-	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٦
-	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٦

تم تعديل بعض بنود عقد التمويل ومنح الشركة تمويل إضافي ليصبح إجمالي المبلغ الممنوح ٢٠ مليون دولار أمريكي.

جدول السداد للرصيد للمستخدم بعد زيادة التمويل:

الشريحة الاولى	الشريحة الثانية	الشريحة الثالثة	الشريحة الرابعة	الشريحة الخامسة	الشريحة السادسة	الشريحة السابعة	الإجمالي	
٤٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٥
٤٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥
٤٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥
٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-	-	٩٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦
٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-	-	٩٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٦
٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٩٥٥,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٦
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٦
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٧
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٧
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٧
-	٤٩٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٤٥,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٧
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٨
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٨
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٨
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٨
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٩
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	-	٩٢٥,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٩
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٩
-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ يناير ٢٠٣٠
-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٣٠
٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٦١٥,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١٦- قروض (تابع)

قروض متوسطة الأجل - شركات تابعة (تابع)

٣-١٦ قرض شركة ايه بي ام للاستثمارات القابضة

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣، وقعت إدارة الشركة اتفاقية تسهيلات تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي مع St. James Bank مقابل رهن الأسهم المملوكة في شركة Allied Gold Corporation (إيضاح ٩/أ).

حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم استخدام مبلغ ١٠,٥ مليون دولار أمريكي مقابل رهن عدد ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم، وحيث أن نقل ملكية الأسهم لصالح البنك لم يكن مصحوباً بانتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك الأسهم فقد تم المحاسبة عن تلك المعاملة باعتبارها رهن للأسهم.

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

هذا ويتضمن عقد القرض التزام الشركة بعدم التصرف في الأسهم المرهونة مقابل القرض الممنوح. قامت الشركة في الفترة اللاحقة بمتابعة حالة القرض وذلك لتعجيل سداد القرض وتقديم طلب للبنك الذي رفض رد الأسهم واعتبرها سداد للقرض معللاً ذلك بعدم تطبيق شروط التعاقد. اعترضت الشركة على الاجراء وقامت بتعيين احد المكاتب القانونية لتولي القضية وذلك بعد رفض البنك التسوية الودية. هذا وقد يؤدي هذا النزاع القضائي الى خسائر بقيمة ٣٢٠,٥٥٢,٥٩٧ جنية مصري تم تحميلها على قائمة الدخل كفرق بين قيمة الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقيمة القرض.

١٧- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦,٩٦٩,٢٧١	٢٠,١٤٨,٤٦٥
١,٠٥٧,١٦١,٤٦٩	٨٦٤,٨٦١,٥٨٢
١,٠٧٤,١٣٠,٧٤٠	٨٨٥,٠١٠,٠٤٧

تسهيلات ائتمانية - شركة اسيك للتعدين - أسكوم (الشركة الأم) (أ)
تسهيلات ائتمانية - شركة اسكوم لتصنيع الكربونات (شركة تابعة) (ب)

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

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥,٤ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٣٪ للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٩٪ للجنيه المصري).

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

- تسهيل ائتماني بحد أقصى ٢٢ مليون دولار بغرض تمويل الاعتمادات المستندية المفتوحة لتمويل المشتريات الخارجية وإصدار خطابات ضمان، ومسحوبات الشركة من الحد الائتماني السابق الإشارة إليه مضمونة بموجب سند إذني.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢,٧٥٪ للعملاء الاجنبيين في تاريخ سعرها علاوة على سعر الاقراض بأسواق لندن (الليبور) وفي حالة التأخير عن السداد يكون مستحق عائد تأخير بنسبة ١٪ علاوة على سعر العائد الائتماني المحدد.
- بلغت الفائدة على السحب على المكشوف مبلغ ٦٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧٣,٨ مليون جنيه مصري).

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

١٨- موردين وأوراق الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٩٥,٥٣٠,٨٠٤	٥١٢,٧٣٥,٢١٤	موردين
١٨٤,٧٠٥,١٧٢	١١١,٢٢١,٣١٧	أوراق دفع
٢٤,٨٢٧,٧٤٩	١٣,١٩٩,٨٣٥	مقاولي باطن
٥٠٥,٠٦٣,٧٢٥	٦٣٧,١٥٦,٣٦٦	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٤٢,٥٥٨,٠٦٤	٣٧٤,٣٣٢,٢٤٥	مصرفات مستحقة
١٥٦,٩٩٤,٥٦٦	١٣٤,٢٠١,٨٩٦	مصلحة الضرائب
١٩,٨٩٩,٨٢٤	٤٩,٦١٤,٧١١	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
٢٥,١١٩,٩٩٢	٢٦,٦٧٥,٤٣١	التزامات ضمانات مالية (أ)
١٥,٧٩٥,٥٦٠	٢٠,٢٦٠,٤٥٤	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢٠,٢٥٣,٤٧٦	١٣,٦٥٢,٠٤٧	تأمين ضمان أعمال
٦١٣,٤٨٤	٦١٣,٤٨٤	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٧٢,١٠٤,٢٦٠	١٠٥,١٦٠,٢٧٠	أرصدة دائنة أخرى
٧٥٣,٣٣٩,٢٢٦	٧٢٤,٥١٠,٥٣٨	

(أ) تتمثل التزامات ضمانات مالية في القيمة العادلة لضمانة شركة أسكوم بريشويس ميتالز للتعدين "BVI" ("شركة تابعة") ضمن عقد تمويل لشركة تابعة للشركة الأم كما هو مبين بإيضاح (٤٠).

وحيث أن الشركة المقترضة هي شركة تابعة للشركة الأم، فانه تم تسجيل الضمانة المالية كاحتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية للمجموعة بنفس القيمة العادلة للإلتزام (٢٦,٦٧٥,٤٣١ جنية مصري).

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

٢٠- حقوق الملكية

١-٢٠ رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوي 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 والمدفوع من ٤٧٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٥٥٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠ مليون جنيه مصري وتم الاكتتاب في مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام بواقع زيادة قدرها ٨ مليون سهم (بواقع ١٠ جنيه مصري لكل سهم). وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢٠- حقوق الملكية (تابع)

١-٢٠ رأس المال (تابع)

قررت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ للشركة 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 التجارى بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٥٩,٤٦٪	٢٩٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٩,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستثمارات المالية
١٥,٨٣٪	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٢٤,٧١٪	١٢٣,٥٥١,٦٣٠	١٢,٣٥٥,١٦٣	آخرون
١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢-٢٠ احتياطي أسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الادارة فى ١٥ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة فى أكتوبر ٢٠٢١ بشراء ١٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩١٠,٦٥٧ جنيه مصري، وقامت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشراء ١,٥٠٨,٩٢٧ سهم بمبلغ ١٠,٧٣٤,٤٤٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراف بإجمالى المبلغ المدفوع وقدره ١١,٦٤٥,١٠٤ جنيه مصري كإحتياطي أسهم خزينة.

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

قامت الشركة فى أغسطس ٢٠٢٣ بشراء ٣,٦٣٩,٤٠٦ سهم بسعر ١١,٨٥ جنيه مصري للسهم، وتم شراء ٤١,٢٣٨ سهم بسعر ١٣,٠١ جنيه مصري للسهم في سبتمبر ٢٠٢٣ وقد تم الاعتراف بإجمالى المبلغ المدفوع وقدره ٤٣,٦٦٣,٤٦٧ جنيه مصري كأسهم خزينة.

قامت الشركة فى مايو ٢٠٢٤ بشراء ١,٠٠٧,٩٩٨ سهم بسعر ٣٩,٨٩ جنيه مصري للسهم وقد تم الاعتراف بإجمالى المبلغ المدفوع وقدره ٤٠,٢١٠,٨٢١ جنيه مصري كأسهم خزينة.

أسمهم خزينة	عدد الأسهم	
١١,٦٤٥,١٠٤	١,٦٠٨,٩٢٧	١ يناير ٢٠٢٣
٤٣,٦٦٣,٤٦٧	٣,٦٨٠,٦٤٤	إضافات
٥٥,٣٠٨,٥٧١	٥,٢٨٩,٥٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إعدام أسهم خزينة
(١,٨٢٩,٣١٩)	-	فرق القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة
٤٠,٢١٠,٨٢١	١,٠٠٧,٩٩٨	إضافات
٤٣,٦٩٠,٠٧٣	١,٢٩٧,٥٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٢١- حقوق الحصص غير المسيطرة

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

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	(١,٣٣٧,٨٩١)
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة	(١,١٧٥,٢٧٥)
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي	
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية	(٢,٥١٣,١٦٦)

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

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

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

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

في نوفمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٥,٠٠٠ سهم إضافي (٠,٢٪) في شركة جلاس روك للعزل مقابل ٢,٤٧٤,٨٤٩ جنيه مصري، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٠,٢٪ في شركة جلاس روك للعزل تبلغ (٣,١٨٥,٨١٦) جنيه مصري قبل الشراء مباشرة. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها	(٣,١٥٥,٧١٨)
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة	(٢,٤٧٤,٨٤٩)
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي	(٥,٦٣٠,٥٦٧)
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية	
إجمالي الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي	(٢٢,٣٤١,٣٤٢)
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	خسائر مرحلة	الإجمالي
نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	٧٣٩	(١٤٤,٥٩٥,٨٥١)	(١١٥,٧٨٧,٩٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	٥٧	(٥٦,٠٨٧,٦٣٤)	(٥٦,٠٨٧,٥٧٧)
نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الخسارة الشاملة للشركات التابعة	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	٧٩٦	(٢٠٠,٦٨٣,٤٨٥)	(١٧١,٨٧٥,٤٨٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٨,٨٠٧,٢٠٣	٧٩٦	(١,٤١٢,٦٠٤)	(١٧٣,٢٨٨,٠٩٠)

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٢٢- التزامات الإيجار

١-٢٢ المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة

تضم قائمة المركز المالي المجمعة التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي:
٣,١٨٣,٢٤٢	٢,٠٦٩,٨٤٦	خلال سنة واحدة
٩,٠١٨,٩٦٣	٤,٧٤٥,٥٧٦	أكثر من سنة
١٢,٢٠٢,٢٠٥	٦,٨١٥,٤٢٢	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
٥,٦١٣,٧٥٢	٤,٢٠٩,٨٩٨	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
١٢,٧٨٨,٥٧٣	٨,٠٦٢,١٨٦	خلال سنة واحدة
١٨,٤٠٢,٣٢٥	١٢,٢٧٢,٠٨٤	أكثر من سنة
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حق الانتفاع
٣٦,٩٩٠,٨٣٤	٣٠,٧٨١,٦٩٥	مباني
١٢,٠١١,٢٢٧	١١,٥١٨,٨٨٠	وسائل نقل
٤٩,٠٠٢,٠٦١	٤٢,٣٠٠,٥٧٥	الإجمالي

٢-٢٢ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر

تضم قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة التالي والذي يتعلق بالإيجار التمويلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصرف اهلاك حق الانتفاع
٤,٣٧٩,٩٩٢	٧,٣٥٦,٦٥٨	الإجمالي
٤,٣٧٩,٩٩٢	٧,٣٥٦,٦٥٨	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فوائد مدينة (محملة على التكاليف التمويلية)
٢,٦٣٤,٤٣٠	٢,١٢٥,٧٤٧	مصرفات متعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٨)
٨٥,٧٨٨,٥٥١	٥٤,٢٧٠,٧٢٧	الإجمالي
٨٨,٤٢٢,٩٨١	٥٦,٣٩٦,٤٧٤	

٢٣- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٢٣ - قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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 المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني – وتتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوى الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث – وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

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

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

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

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

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

٪٢٨

٪٢٤

٪٤

متوسط مجمل الربح

معدل الخصم

معدل النمو طويل الأجل

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢٣- قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	أصول ثابتة
٧,٣٧١,٤٦٤	-
-	٢,١٩٦,٣٩٥
٩,٥٦٧,٨٥٩	٩,٥٦٧,٨٥٩
٢,٠٧٩,٨٠٠	(٢,٠٧٩,٨٠٠)
٣٢٦,٤٣٦	(٣٢٦,٤٣٦)
٧,١٦١,٦٢٣	٧,١٦١,٦٢٣

* تتكون هذه الحركة من ترجمه عمليات أجنبية.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) ("وشركتها التابعة"

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

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

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٠,٤٠٦,١٨٣	٢١,٥٦٣,٢٠٤	مخصصات أخرى
١٥,٤١٤,٥٥٦	١٦,٢٢٥,٩٠٢	الانخفاض في قيمة العملاء
٤,٦٣٤,٩٠٧	٤,٧٨٢,٩٧٨	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,١٤٨,٦٩٥	٣,٩٦٦,٧١١	الانخفاض في قيمة المخزون
١٩٣,٤٦٤	٣٤٩,١١٣	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٧٩٧,٨٠٥	٤٦,٨٨٧,٩٠٨	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٤٤,٧٩٧,٨٠٥ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

٢٥- المخصصات

مخصصات أخرى	مخصص قضايا	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٣,٧٧٤,٠٩٣	١٢,٠٦٢,٣٧٠	٩٥,٨٣٦,٤٦٣	٩٥,٨٦٣,٦٠٤	الرصيد في أول العام
٦,٨٣١,٨٢٧	١٨٦,٠٥٧	٧,٠١٧,٨٨٤	٣١,٢٥١,٤٣٣	المكون خلال العام
(١,١٨٧,٠٠٤)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	(٥,٤٣٧,٠٠٤)	(٣٤,١٢٨,٣٨٤)	المستخدم خلال العام
(٦,٤٦٣,٢٢١)	(٥٨,٥٨٨)	(٦,٥٢١,٨٠٩)	(١,٦٢٤,٧٢٦)	انتهى الغرض منها
(١٩٣,٣٥١)	(٨,٠٣٧)	(٢٠١,٣٨٨)	٤,٤٧٤,٥٣٦	فروق ترجمة
٨٢,٧٦٢,٣٤٤	٧,٩٣١,٨٠٢	٩٠,٦٩٤,١٤٦	٩٥,٨٣٦,٤٦٣	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- مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات

يتمثل البند في القيمة المدفوعة تحت حساب اتمام صفقة استحواذ من خلال احدى الشركات التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪. قامت المجموعة خلال العام بعقد اتفاق مع كلا من شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م و شركة راية للتوزيع ش.م.م استحواذ على شركة اسطول للنقل البري ش.م.م ("اسطول") احدى الشركات التابعة لمجموعة شركات راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م، بمقتضى الاتفاق تستحوذ المجموعة على ٩٠٪ من اسهم شركة اسطول مقابل مبلغ متفق عليه ٦٤١ مليون جنيه مصري سددت منه مجموعة القلعة المالية للاستثمارات المالية ش.م.م مبلغ ٤٢٥ مليون جنيه مصري وحولت حقوقها في هذا الاستثمار الى المجموعة على ان تقوم المجموعة بسداد باقي الالتزام للاستحواذ، وقد تم سداد ١٦٠ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٤ وقد تم سداد ٥٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة . وقد افصحت شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ محضر اجتماع مجلس الادارة الذي تضمن عرض واعتماد الموافقة من حيث المبدئ على عرض الشراء وقامت بتعين شركة كمستشار مالي لتحديد القيمة العادلة لاسهم شركة اسطول وعرضها على مجلس الادارة لاتخاذ قراره.

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٨٧٦,٠٦٣,٧٢٧	٧٦٤,٤٨٨,٨٦٨	مبيعات محلية
٢,١٥٠,٤١٣,٥٠٧	١,٥٢٠,٦٣٥,٧٦٥	مبيعات تصدير
٣,٠٢٦,٤٧٧,٢٣٤	٢,٢٨٥,١٢٤,٦٣٣	الإجمالي

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢٧- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٢,٠٢٠,٠٧١,٦٩٠	٢,٦٣٥,٠٤٧,١٩٨	في نقطة زمنية معينة
٢٦٥,٠٥٢,٩٤٣	٣٩١,٤٣٠,٠٣٦	على مدار زمني
<u>٢,٢٨٥,١٢٤,٦٣٣</u>	<u>٣,٠٢٦,٤٧٧,٢٣٤</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٤٨,٢٩٣,٧٣٦	٧١,٩٤١,٧٤١	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - على مدار زمني
٢٧,٥٧٦,٧٧٩	١٢,٦١٣,٨٥١	إيرادات مستحقة من العقود مع العملاء - في نقطة زمنية معينة
<u>٧٥,٨٧٠,٥١٥</u>	<u>٨٤,٥٥٥,٥٩٢</u>	إجمالي أصول العقد المتداولة (إيضاح ١١)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٧٠,٢٠٨,٨٦٣	١٠٤,٧٦٤,٨٠٨	أصول العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٦٥,٠٥٢,٩٤٣	٣٢,٦١٤,٧٠٥	يضاف: إيرادات معترف بها (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري ٤٨)
(٢٥٩,٣٩١,٢٩١)	(٥٢,٨٢٣,٩٢١)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
<u>٧٥,٨٧٠,٥١٥</u>	<u>٨٤,٥٥٥,٥٩٢</u>	أصول العقد في نهاية العام (إيضاح ١١)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٢١,٩٤٦,٢١٩	٤٩,٦١٤,٧١١	التزامات العقد كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
(٢١,٩٤٦,٢١٩)	(٤٩,٦١٤,٧١١)	يضاف: إيرادات معترف بها فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقد
٧٤,١١١,١٤٩	١٩,٨٩٩,٨٢٤	ناقصاً: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
<u>٧٤,١١١,١٤٩</u>	<u>١٩,٨٩٩,٨٢٤</u>	التزامات العقود في نهاية العام (إيضاح ١٩)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٧٦٤,٤٨٨,٨٦٨	٨٧٦,٠٦٣,٧٢٦	مصر
٦٦٨,٤٣٢,٤٤٣	٨٦٥,٧٩٨,٤٩٨	أفريقيا
٧٧٣,٧٨٧,٣٧٠	٨٦٨,٢٠٩,٣٧٦	آسيا
٤,٥١١,٨٤٢	٢٠١,٢١٠,٠٤٥	أوروبا
٧٣,٩٠٤,١١٠	٢١٥,١٩٥,٥٨٩	أخرى
<u>٢,٢٨٥,١٢٤,٦٣٣</u>	<u>٣,٠٢٦,٤٧٧,٢٣٤</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٢٨- مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١,٨٦٤,٩٤٤,٢٢١	٢,٤٤٢,٥٧٥,١٠٥	تكاليف الايراد
١٤١,٩٧٣,٣٨٥	١٧٥,٨٥٤,٧٣٧	مصروفات إدارية وعمومية
٧٦,٥٤٧,١٧٢	٨٤,٣٧٨,٤٠٩	مصروفات بيع وتوزيع
٦٣,٩١٩,٨٤٧	٥٤,٢٦٣,١٧٢	أعباء طاقة غير مستغلة
٢,١٤٧,٣٨٤,٦٢٥	٢,٧٥٧,٠٧١,٤٢٣	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٩٥٧,٤٢٤,١٨٠	١,٣١٢,٠٣٤,٨٨٩	مواد ومهمات
٢٠٤,٧٢٦,٧١٦	٢٥٥,٧٧٧,٢٥٣	مرتبات وأجور
١٨٣,٥٢٦,٩١٤	١٩٦,٥٥٥,٠٢٥	إهلاكات واستهلاكات
٣٢,١١٢,٤٨١	٨٥,٧٨٨,٥٥١	إيجارات (إيضاح ٢٢-٢) *
١٢,٧٧٢,٣٥٦	٢٠,٤٣٤,١٧٠	عمولات
٢,٣٩٢,٥٣٨	٥,٨٣٤,١٨٢	أتعاب مهنية
٢,٢٨٩,٤٨٢	٣,٤٣٨,٧٢٢	مصروفات صيانة
٩,٠٩٧,٢٣٠	٧,٣١٠,٨٣٢	مصروفات بنكية
٥٩٩,٧٦٣,٤٢٤	٦٩٦,٢١٧,٩٠٠	تكاليف شحن
١٤٣,٢٧٩,٣٠٤	١٧٣,٦٧٩,٨٩٩	أخرى
٢,١٤٧,٣٨٤,٦٢٥	٢,٧٥٧,٠٧١,٤٢٣	

* تتمثل هذه الايجارات في عقود ايجار أقل من عام وعقود ذات قيمة صغيرة.

٢٩- مخصصات مكونة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٣,٦٢٦,٧٠٧	٤٤٣,٤٩٤	اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
١٢,٤٧٥,٧٣٤	٧,٠١٧,٨٨٤	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)
٢,٠٢١,٦٨٢	١,٣٧٥,٩٣٢	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٧)
١٨,١٢٤,١٢٣	٨,٨٣٧,٣١٠	

٣٠- مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١٩,٤٦٦,٧٦٣	١٩,٨٧٧	مخزون (إيضاح ٧)
٤,٥٧٦,٨٦٦	٨٣,٨١٥	اضمحلال مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٥٥٢,٣٤٧	٦,٥٢١,٨٠٩	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٥)
٦,٥٩٥,٩٧٦	٦,٦٢٥,٥٠١	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣١- تكاليف تمويلية – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٧٦,٠٤٤,٢٥٦	١٦٤,٨١٣,٢١٠	إيرادات فوائد
٧٦,٠٤٤,٢٥٦	١٦٤,٨١٣,٢١٠	
(٢٠٨,٦٩٢,١٧٩)	(١٦٩,٤٢٥,٦٤٨)	فوائد مدينة
١٥,٢٧٦,٩٠٣	(١٩١,٨٨٧,٢٨١)	أرباح / خسائر فروق أسعار الصرف للعملة الأجنبية
(١٩٣,٤١٥,٢٧٦)	(٣٦١,٣١٢,٩٢٩)	
(١١٧,٣٧١,٠٢٠)	(١٩٦,٤٩٩,٧١٩)	

٣٢- إيرادات أخرى – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٩٥,١٣٥,٠٢٨	٤٩,٤٣٩,٠٣١	إيراد دعم الصادرات
(٢٢,٨٤٥,٧٣١)	(١٦٤,٤٦١)	خسائر/ أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٨٤٢,٠٢٣	١,٤٥٤,٤٢٢	مبيعات الخردة
٧,٢٩٦,٣٥٠	٤١,٥٤٨,٠٥٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
(١٦٣,٦٢٢)	٤٦٦,٩٥٦	أخرى
٨٦,٢٦٤,٠٤٨	٩٢,٧٤٤,٠٠٢	

٣٣- ضرائب الدخل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٦٥,٢٥٥,٩٢٤	٣٧١,١٦٣,١٢٨	صافي الخسارة قبل الضرائب
١٤,٦٨٢,٥٨٣	٨٣,٥١١,٧٠٤	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(١٤,٦٨٢,٥٨٣)	(٨١,٤٣١,٩٠٤)	أثر التسويات الضريبية
-	٢,٠٧٩,٨٠٠	مصروف الضريبة على الدخل

٣٤- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح (الخسائر)

النصيب الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسائر العام بقسمة صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بعد استقطاع خسائر فروق العملة والمدرجة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد المتوسط المرجح للأسهم العادية المشتراه خلال العام والمحفوظ بها كأسهم خزينة، على أساس الأرباح أو الخسائر والبيانات الخاصة بالقوائم المالية المستقلة لشركة اسيك للتعدين (أسكوم).

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(٣١٨,٨٦٨,٧٠٤)	٦٣,٢٩٥,٣٩٠	صافي الخسائر لمالكي الشركة الأم
٤٩,٤٥٠,٦٥٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٦,٤٥)	١,٢٧	نصيب السهم الأساسي في (الأرباح) الخسائر

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣٥- حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ في الشركات التالية، وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة مساهمة المجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة أسكوم للجيولوجيا والتعدين - سوريا	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٥	%٩٥	%٩٥
شركة نبتا للجيولوجيا والتعدين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩	%٩٩,٩	%٩٩,٩
شركة جلاسروك للعزل	شركة مساهمة مصرية - بنظام المساهمة الحرة الخاصة	%٩٤,٩٦	%٩٤,٩٦	%٩٤,٩٦
شركة اسكوم الجزائر	شركة الأسهم	%٩٩,٤	%٩٩,٤	%٩٩,٤
شركة لازرق للأشغال العمومية	شركة الأسهم	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة أسكوم بريشبيوس ميتالز للتعدين	شركة مساهمة مصرية	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧
شركة اسكوم الامارات للتعدين	شركة ذات مسئولية محدودة	%٦٩,٤	%٦٩,٤	%٦٩,٤
شركة اسكوم السنغال	شركة ذات مسئولية محدودة	%٨٠	%٨٠	%٨٠
شركة أسكوم قبرص المحدودة	شركة ذات مسئولية محدودة	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩
شركة ايه بى ام للاستثمارات القابضة	شركة ذات مسئولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أسكوم للتعدين المحدودة - السودان	شركة ذات مسئولية محدودة	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة أسكوم لإستشارات التعدين	شركة مساهمة مصرية	%٦٤,٩٩٨٨	%٦٤,٩٩٨٨	%٦٤,٩٩٨٨

وفيما يلي المعلومات المالية عن أهم الشركات التابعة:

المبالغ بالآلاف جنيه مصري

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٣,٩٣٣,٤١٠	١,٥٥٥,٠٢٩	١,٨١٩,٠٦٤	١٩٩,٧٣٢
شركة جلاسروك للعزل	١,٤٥١,٢٠٢	(١,٧٣٩,٠٣٨)	٧٨١,٨١٦	(٢٦٢,٥٣٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

اسم الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	٣,٩٠٦,٤٠٨	١,٤٩٥,٢٢٦	٢,٠٣٢,٧٢٨	١٢٤,٨٠٧
شركة جلاسروك للعزل	١,٣٦٥,٨٤٨	(١,٥٧٧,٨٥٩)	٧٥٩,٥٣٨	٦٢٧

٣٦- قروض

طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركة الوطنية للإستثمار والزراعة (جذور)	شركة تابعة للشركة الأم	-
	٤٣٦,٧٩٠,٨٨٣	-

يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المستحقة لشركة APM Investments Holding - شركة تابعة لشركة أسكوم - من الشركة الوطنية للإستثمار والزراعة (جذور)، والمضمونة من قبل شركة Citadel Capital for International Investments لسداد تلك المبالغ والتي تكون دين ذات أولوية للشركة المقترضة والشركة الضامنة و يخضع القرض لفائدة سنوية بقيمة ٢+ % SOFR و يتم سداد القرض عند الطلب.

٣٧- الموقف الضريبي

الشركة الأم

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ وصدر قرار لجنة الطعن في ٣ مارس ٢٠٢٤ بفروق فحص تبلغ ٢٧,٢٨٠,٢٧٠ جنيه مصري وجاري مراجعة القرار واتخاذ الإجراءات اللازمة.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٤.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٤.

٤- ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية لمأمورية الضرائب المختصة (المركز الضريبي لكبار الممولين) بالملف رقم ٢٠٠/١٧٣/٥٢٩.
- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥ وتحويل الملف الى لجنة إعادة النظر وصدر قرار بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ بأحقية الشركة في تخفيض فروق الفحص بمبلغ ٢,٣٨ مليون جنيه مصري.
- تم فحص عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- تم الفحص من عام ٢٠١٨ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- تم الفحص من ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ وأسفر عن وجود فروق فحص وجاري سداد تلك الفروق.
- لم يتم الفحص لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

٥- ضرائب الخصم والأضافة

- تم تسليم نموذج ٤١ وسداد المستحق حتي الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تم الفحص والتسوية حتي عام ٢٠١٣.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠٢٤.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضرائب القيمة المضافة

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

٣- ضريبة المراتب

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، وتم فحص الشركة لضريبة المراتب حتى عام ٢٠١٩.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤.

شركة جلاسروك للعزل:

١- ضريبة شركات الأموال

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

٢- ضريبة المراتب

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من العاملين بانتظام طبقاً لقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥، تم إجراء الفحص الضريبي لضريبة المراتب عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩ وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤.

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات والسداد كل ثلاثة أشهر لمصلحة الضرائب طبقاً لقانون الضرائب على الدخل، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وأقرت مصلحة الضرائب أنه لا توجد أي متأخرات على الشركة.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠٢٤.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

شركة أسكوم بريشيبوس ميثالز للتعدين:

١- ضريبة شركات الأموال

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

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

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

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٤.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

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

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد بالكامل.

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٤.

٣- ضريبة الدمغة ورسم التنمية

تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ويتم سداد ضرائب الدمغة في مواعيدها القانونية .

- تم فحص الشركة تقديرياً عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وورد نموذج ١٩ ب ضريبة ١٠٦,٠٠٦ جنيه مصري وتم تقديم طعن على النموذج الوارد في الميعاد القانوني.

٤- الضريبة العامة على القيمة المضافة

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

- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٤.

٣٨- التقارير القطاعية

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

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

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

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣٨- التقارير القطاعية (تابع)

لا يوجد مبيعات بين القطاعات خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

يوجد لدى المجموعة ثلاث قطاعات متمثلة فيما يلي:

القطاعات		منتجات وخدمات	
قطاع الكربونات والكيماويات	تصنيع وإنتاج وتعبئة كربونات الكالسيوم والكيماويات والقيام بالأبحاث والدراسات الجيولوجية والتعدينية		
قطاع المواد العازلة	إنتاج المواد العازلة من الرمل الزجاجي والصخور بكافة أنواعها وإنتاج الصوف الصخري والصوف الزجاجي بمختلف السمك والأشكال		
قطاع التعدين	استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها وتشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين		
	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين
	الاجمالي		
نتائج العمليات			
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
الإيرادات	١,٨١٩,٠٦٤,٤٨٨	٧٨١,٨١٥,٥٨٣	٤٢٥,٥٩٧,١٦٣
مجمّل الربح	٣٨٦,٧٨٣,٨١٩	١٤٥,٣٦٧,٩٧١	٥١,٧٥٠,٣٣٩
مصروفات تمويلية	(١٠٩,٧٨٨,٠٠٨)	(٢٦٧,٩٨٨,٨٩٥)	١٦,٤٦٣,٩٧٤
إيرادات تمويلية	١,٤٤٨,٣١٠	٢٩٤,٢٩٧	١٦٣,٠٧٠,٦٠٣
ايرادات أخرى	٣٦,٩٨٩,٥٤٢	١٣,٨٢٧,٧٦٤	٤١,٩٢٦,٦٩٦
صافي أرباح (خسائر) العام	١٩٩,٧٣١,٩٦١	(٢٦٢,٥٣٢,٨٠٠)	٤٣٦,٠٤٣,٧٦٧
المركز المالي			
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٩٩٩,٩٨٤,٥١٠	٥٨٢,٥٧٣,٥٧٦	١,٢٤٣,٧٥١,٣١٠
الأصول المتداولة	١,٩٣٣,٤٢٥,٤٦٢	٨٦٨,٦٢٨,٧٥٨	١,٠٦٥,٨٢٨,٨٤١
الأصول غير المتداولة	٣,٩٣٣,٤٠٩,٩٧٢	١,٤٥١,٢٠٢,٣٣٤	٢,٣٠٩,٥٨٠,١٥١
اجمالي الأصول	١,٦٨٣,٧٤٣,٤٧٥	٢,٨١٩,٣٤٩,٥٣٩	٧٩,٦٢٩,٣٤٣
الالتزامات المتداولة	١,٥٥٥,٠٢٩,١١١	(١,٧٣٩,٠٣٨,٣٤٥)	٢,٥٩٠,٣٤٠,٦٠١
حقوق الملكية	٦٩٤,٦٣٧,٣٨٦	٣٧٠,٨٩١,١٤٠	(٣٦٠,٣٨٩,٧٩٣)
الالتزامات غير المتداولة	٣,٩٣٣,٤٠٩,٩٧٢	١,٤٥١,٢٠٢,٣٣٤	٢,٣٠٩,٥٨٠,١٥١
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣٨- التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الكربونات والكيماويات	المواد العازلة	قطاع التعدين	الاجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				
الإيرادات	١,٤٥٩,٧٥٨,٧٤١	٥٣٥,٢٤٢,٢٠٧	٢٩٠,١٢٣,٦٨٥	٢,٢٨٥,١٢٤,٦٣٣
مجمّل الربح	٢٤٢,٥٢٤,٦٩٥	١٥٠,٠٥٠,١٢٤	٢٧,٦٠٥,٥٩٣	٤٢٠,١٨٠,٤١٢
مصروفات تمويلية	(١١١,٨٢٩,٤٨١)	(٩٤,٩٤٩,٨٠٣)	١٣,٣٦٤,٠٠٨	(١٩٣,٤١٥,٢٧٦)
إيرادات تمويلية	٧,٥٦٤,٢١٩	٣٧٥,٨٠٦	٦٨,١٠٤,٢٣١	٧٦,٠٤٤,٢٥٦
إيرادات أخرى	٩٥,٥٦١,٧٨٩	١٧,٧٨٢,٨٦٣	(٢٧,٠٨٠,٦٠٤)	٨٦,٢٦٤,٠٤٨
صافي أرباح (خسائر) العام	١٢٧,١٢٠,٨٥٩	(٨٥,٥١٦,٨٥٥)	٢٣,٦٥١,٩٢٠	٦٥,٢٥٥,٩٢٤
المركز المالي				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢,٤١٩,٦٩٠,١٣٣	٣٦٦,٦٥٧,٨٧٩	١,٤١١,٣٥٥,٠٩٧	٤,١٩٧,٧٠٣,١٠٩
الأصول المتداولة	١,٢٩٠,٣٩٢,٨٨٠	٩٢٨,٤٦١,٨٤٩	١,٤٩١,٨٨١,٢٧٤	٣,٧١٠,٧٣٦,٠٠٣
الأصول غير المتداولة	٣,٧١٠,٠٨٣,٠١٣	١,٢٩٥,١١٩,٧٢٨	٢,٩٠٣,٢٣٦,٣٧١	٧,٩٠٨,٤٣٩,١١٢
اجمالي الأصول	١,٨٢٣,١٥٨,٤٥١	١,٠٥٦,٨٦٣,٠٧١	٥٩٣,٠٧٩,٦٤٨	١١٥,١٠١,٥٢٨
الالتزامات المتداولة	٤٦٠,١٢١,٢٧٩	١,٨٦١,٤٢٨,٥٤٢	(٣٧٠,٠٣٨,٧٧٥)	١,٩٥١,٥١١,٠٤٦
الالتزامات غير المتداولة	١,٤٢٦,٨٠٣,٢٨٣	(١,٦٢٣,١٧١,٨٨٥)	٥٥٣,١٩٥,٦٢٥	٩٥١,٨٢٦,٤٢٨
حقوق الملكية	٣,٧١٠,٠٨٣,٠١٣	١,٢٩٥,١١٩,٧٢٨	٢,٩٠٣,٢٣٦,٣٧١	٧,٩٠٨,٤٣٩,١١٢
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركتها التابعة"

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

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

٣٩ - أثر تطبيق معيار ١٣ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

- في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الفقرة ٥٧ أ ، والذي يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ .
- وقد قامت المجموعة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ أ من المعيار المصري رقم (١٣) المعدل وأجرت تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك صعوبة للتبادل بين العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري. وفيما يلي ملخص لنتائج هذا التقييم.

تقييم صعوبة تبادل العملات

- قامت المجموعة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ ، وهو تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ - المعدل. وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة.
- قامت المجموعة أيضاً بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية ، إلى الحد الذي يمكن فيه استخدام الأصول المقومة بالعملات الأجنبية لتسوية هذه الالتزامات ومع ذلك ، فإن الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية التي تزيد عن الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في ١ يناير ٢٠٢٤ ، لن يتم تسويتها من داخل النظام المصرفي ، خلال فترة زمنية مناسبة. وعليه ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ - المعدل فقد تم تقدير وجود صعوبة لتبادل هذه الأرصدة والبالغة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي .
- ولتقدير سعر صرف مناسب لاستخدامه بسبب صعوبة تبادل الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، حددت الشركة أن أول سعر صرف متاح الشركة (١ دولار أمريكي = ٤٧,٤٠ جنيه مصري) لتوفير مصدر للعملات الأجنبية لاحقاً لتاريخ تطبيق المعيار المعدل والذي سيمثل أفضل سعر صرف لحظي لاستخدامه في ترجمة الالتزامات المقومة بالعملة الأجنبية التي توجد صعوبة في تبادلها في ١ يناير ٢٠٢٤ .

مركز العملات

فيما يلي ملخص للالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي كما في ١ يناير ٢٠٢٤:

الرصيد
١ يناير ٢٠٢٤
بالعملة الأجنبية
(٥,٦٥٨,٠٠٠)
(٥,٦٥٨,٠٠٠)

بنود قائمة المركز المالي

الالتزامات
الالتزامات ذات الصعوبة في التبادل
التزامات مالية
الاجمالي

الأثر النقدي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للالتزامات النقدية ذات الصعوبة في التبادل في ١ يناير ٢٠٢٤ وتأثيرها على الرصيد الافتتاحي للخسائر المرحلة :

البند	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	فرق استخدام سعر الصرف المقدر	التأثير على الخسائر المرحلة
الالتزامات ذات الصعوبة في التبادل	دولار أمريكي	(٥,٦٥٨,٠٠٠)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	خساره جنيه مصري
الصافي			(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)

تعديلات علي القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تبين أنه تم احتساب أرباح فروق عملة بقيمة ١٢٩,٩٢٤,٤٨٠ جنيه مصري في خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والخاص بأرصده شركات تابعه كان من المفترض إستبعادها عند إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ . في حين لم يتم احتساب خسائر فروق عملة بمبلغ ٩٣,٣٩٥,٧٥٧ جنيه مصري خاصة بالالتزامات بالعملة الأجنبية مع أطراف خارجية طبقاً لتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" الفقرة رقم ٥٧. كما تم إلغاء التزامات ضريبية مؤجله بمبلغ ١٠,٦٠٥,١١٣ جنيه مصري.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٣٩ - أثر تطبيق معيار ١٣ أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

لم يتم إثبات أصول ضريبية مؤجلة وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ المعدل
أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل على الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٤.	١٢٩,٩٢٤,٤٨٠	(٢٢٣,٣٢٠,٢٣٧)	(٩٣,٣٩٥,٧٥٧)
احتياطي ترجمة العمليات الأجنبية	٩٦٨,٢٢١,٦٩٠	٢١٢,٧١٥,١٢٤	١,١٨٠,٩٣٦,٨١٤
قائمة المركز المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ المعدل
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٩,٧٧٣,٩٧٣)	١٠,٦٠٥,١١٣	(٩,١٦٨,٨٦٠)
الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١,٠٣٢,٠٢٦,٥٧١	(٢٢٣,٣٢٠,٢٣٧)	٨٠٨,٧٠٦,٣٣٤

٤٠ - تقديرات هامة حول الاستمرارية

حققت المجموعة خلال الفترة الحالية صافي ربح قدره ٣٧٣ مليون جنيه تقريباً عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : صافي ربح ٦٥ مليون جنيه مصري) وصافي تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢٤٨ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صافي تدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل ٣٥٧ مليون جنيه مصري).

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة البالغة ٤,٥ مليار جنيه (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٤ مليار جنيه مصري) الأصول المتداولة البالغة ٣,٨ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٤ مليار جنيه مصري) بمقدار ٧٥٦ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢ مليار جنيه مصري).

ويعود ذلك أساساً إلى عدم الوفاء لاحدى الشركات التابعة للمجموعة عن سداد أقساط القروض في مواعيد استحقاقها، مما أدى إلى استحقاق هذه الإلتزامات عند الطلب. ونتيجة لهذا أصبح مبلغ ٢ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب. وبناءً على ذلك، تم تبويب القروض ذات الصلة كالإلتزامات متداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

لدى المجموعة اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ٣,٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، ولديها رصيد نقدية وما في حكمها بقيمة ٠,٢٦ مليار جنيه مصري.

تتضمن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرارية المجموعة التالى:

- إذا كانت المجموعة غير قادرة على توليد تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية كافية لتلبية متطلباتها لرأس المال العامل وسداد الديون المستحقة.

- إذا كانت المجموعة غير قادرة على معالجة عدم الإلتزام بالتعهدات المالية أو غير المالية أو القروض المتعثرة.

ومع ذلك، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل و الخطط التالية وتظل متيقنة من استمرارية المجموعة للاثني عشر شهراً القادمة:

تقوم إدارة الشركة التابعة التي تخلفت عن سداد الاقساط بالتفاوض حالياً مع البنك المقرض بغرض إعادة هيكلة القرض بخطط دفع يمكن للمجموعة الإلتزام بها وترى الإدارة ان المفاوضات التي مازالت جارية سيتم الإنتهاء منها بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومراجعتها ومناقشتها. تلك التدفقات النقدية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسية والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لأغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة. تعتقد الإدارة ان التدفقات النقدية معقولة وان الشركات التابعة تستطيع توليد تدفقات نقدية كافية لإعادة سداد المستحق من القرض طبقاً لشروط إعادة الهيكلة.

وبناءً على ما سبق، فإن الإدارة واثقة من أن المجموعة ستواصل توليد تدفقات نقدية كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية والسيولة للمجموعة خلال الاثني عشر شهراً القادمة بناءً على افتراض أن البنك سوف يتنازل عن العهود المالية المخالفة حتى لا يؤدي ذلك إلى سداد فوري لأي قروض في ضوء المفاوضات الجارية بشأن القرض المتعثر في شركة تابعة والتي من شأنها أن تؤدي إلى شروط سداد جديدة تتمكن المجموعة من الوفاء بها، والتنفيذ الناجح لخطط أعمال الشركة.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية) "وشركاتها التابعة"

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

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

٤١ - احتياطي ترجمة عمليات أجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير
١,٣٦٦,٠١٣,٠٥٤	١٨٦,٤٣٠,٢٧٧	فروق ترجمة عمليات أجنبية خلال الفترة / العام
(١١٤,٥٠٦,١٢٢)	١,١٧٩,٥٨٢,٧٧٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام
١,٢٥١,٥٠٦,٩٣٢	١,٣٦٦,٠١٣,٠٥٤	

٤٢ - الأحداث الهامة

ضمانة مالية

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤، تم تقييد استخدام مبلغ ٩,٦٧ مليون دولار أمريكي لشركة أسكوم بريشويس ميتالز للتعدين "BVI" كضمانة مالية لعقد تمويل تم إبرامه لصالح شركة تابعة للشركة الأم ("الشركة المقترضة") تم بموجبه الحصول على تسهيل من جهة التمويل بسعر فائدة محدد وبضمان نقدي من قبل شركة أسكوم بريشويس ميتالز للتعدين "BVI" ("شركة تابعة") و يتمثل الضمان في قيد استخدام مبلغ ٩,٦٧ مليون دولار أمريكي من العائدات المستقبلية للشركة لصالح الجهة المانحة للتمويل ولفترة محددة وذلك مقابل المبلغ الممول والفائدة المحددة.

في ٢٥ مارس ٢٠٢٥، تم الإفراج عن الضمانات بموجب اتفاقية جديدة، والتي تضمنت تسهيلات ائتمانية إضافية بقيمة ٨ ملايين دولار أمريكي، مع شروط سداد أخرى للمبلغ الإجمالي ١٦ مليون دولار أمريكي. يتم تأمين إجمالي التسهيلات الائتمانية بضمانات على أسهم شركة Allied Gold Corporation تم الحصول عليها في الربع الثالث من عام ٢٠٢٥ تساوي ١٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى فائدة محددة، حتى يتم سداد المبلغ بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، هناك عائد إضافي بموجب شروط سداد أخرى مرتبطة بالعائدات المستقبلية لبعض قضايا التقاضي لصالح المجموعة.

تعديل أحكام بعض المعايير المحاسبية المصرية

قرر رئيس الوزراء، بموجب القرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤، الذي نُشر في الجريدة الرسمية في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، تعديل أحكام بعض المعايير المحاسبية المصرية لكي يتضمن المعيار التالي: معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" حيث أن يجب تطبيق المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط.

سيتم تحديد فترة تطبيق المعيار بناء على اصدار قرار من رئيس مجلس الوزراء.

٤٣ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

شركة جلاس روك للعزل

يوجد على الشركة ارتباطات رأسمالية للمشروعات تحت التنفيذ التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية ولكن لم يتم استلامها بمبلغ ٥٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

شركة اسكوم لتصنيع الكريونات والكيماويات

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تجاه البنوك بمبلغ ١,٥٠١,٤٥١ دولار أمريكي.

٤٤- الأحداث اللاحقة

قرارات السياسة النقدية الصادرة في أبريل ٢٠٢٥

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.

الصراع في الشرق الأوسط

في ١٣ يونيو ٢٠٢٥، اندلع صراع في منطقة الشرق الأوسط، مما قد يؤثر على الاقتصاد المصري ويغير اتجاهات المستهلكين. تُقِيم المجموعة حاليًا كيفية تأثير هذا الصراع على عملياتها. قد تواجه عمليات المجموعة زيادة في التكاليف نتيجة لانقطاع إمدادات الغاز والزيادة المتوقعة في أسعار الطاقة، مما قد يقلص هوامش الربح. في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥، اتفق الجانبان على إنهاء الصراع. تُقِيم المجموعة هذه الديناميكيات بعناية لفهم الأثر الصافي على أدائها العام.

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، نشب نزاع عسكري مباشر بين الولايات المتحدة وإسرائيل من جهة، وإيران من جهة أخرى، وتطوّر لاحقاً ليشمل اشتباكات إقليمية امتدّت إلى عدد من دول الخليج. ومن المتوقع أن تخلّف 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.