

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عليها عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المستقلة)

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قُدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠٢٥



وفيق الفريد حنا
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٩١٧٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٣٢
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية

الشركة العربية للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	جنيه مصري الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٦٥٤ ٤٩٥ ٩٣٩	١ ٦٤١ ٧٢٨ ٥٨٢	(١١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢ ٤٢٦ ٥٦٣	٧٠٦ ٨٥٥ ٦٣٣	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦٣ ١١٢ ١١٥	١٣٤ ٩٥٥ ٨٦٦	(١٣)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٢٩.١٥٠.٦	٤ ٤٣٦ ٣٣٢	(٣١)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٣. ٣١٥ ٢١٤	٣. ٣١٥ ٢١٤	(١٤)	استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
--	--	(١٥)	استثمارات في مشروع مشترك (بالصافي)
١ ٨٦٣ ٢٥١ ٣٣٧	٢ ٥١٨ ٣٠١ ٦٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٧٦ ٨٧٣ ٧٣٦	٨٤٤ ١٩١ ٩٩١	(١٦)	المخزون
١٨٥ ٩٧٦ ٣٦٥	١٠٦ ٤٦٤ ١٠٢	(١٧)	مدينون تجاريون
٢٣١ ١٣٨ ٩٤٢	٦٠٥ ٦٦٥ ٧٩٠	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨ ٤٨١ ١٦٠	٥ ٢٢٧ ٠٨٣	(٢٩)	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٥٤٤ ٦٣٥ ١٥٠	١ ٦٥٦ ٤٣٢ ٤٥٧	(١٩)	تقنية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
١ ٩٤٧ ١٠٥ ٣٥٣	٣ ٢١٧ ٩٨١ ٤٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
٣ ٨١٠ ٣٥٦ ٦٩٠	٥ ٧٣٦ ٢٨٣ ٠٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
٢٩٤ ٧٠٢ ٩٩٥	٣٦٣ ٥٠١ ٢٣١	(٢١)	الإحتياطي القانوني
٦٨٨ ٠٨٥ ١٢٤	١ ١٦٧ ٠٦٣ ٨٥٦	(٢٢)	الأرباح المرحلة
١ ٧٤٠ ٢٦٧ ٥١٩	٢ ٢٨٨ ٠٤٤ ٤٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
--	١٢٠ ٣٩٢ ٣٨٠	(٢٣)	قروض
٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤	٢٣٩ ٠١٦ ٦٣٥	(٩-٣)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٧٣٩ ٢٥٨	١ ٦٤٢ ٥٣٢	(٣١)	الالتزامات عقود الإيجار
١ ٧٨٨ ٩٩٦	٣٠١ ١٤٢ ٠٥٥	(٢٤)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢ ٨٣ ٥٤٦ ٩١٨	٦٦٧ ١٩٣ ٦٠٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٠١٨ ٨٦٤ ٨٥٧	٧٩٥ ٤٠٢ ٨٣٦	(٢٤)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٩٠ ٠٧٤ ٢٧٣	٦١٥ ٠٤٤ ٢٢٩	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	٣٦٦ ٤٥٠ ٣٨٠	(٩-٢)	ضريبة الدخل الجارية
--	٢٥ ٤٨١ ٠٧٥	(٢٣)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٩ ٤٨١ ٦٤٩	٣ ٦٢٥ ٨٢١	(٣١)	التزامات عقود الإيجار
٢٩٦ ٧٥٦ ٢١٩	٣١٩ ٣٢٨ ٥٠٧	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٥٤٣ ٣٤٩	٤ ٩١٢ ٨٩٢	(٢٩)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢	٦٠٠ ٣٠٢ ٤٢٥	(٢٦)	دائنو توزيعات أرباح
٥٠ ٧٢٩ ٤١٢	٥٥ ٤٩٦ ٧٩٧	(٢٥)	مخصصات
١ ٧٨٦ ٥٤٢ ٢٥٣	٢ ٧٨٦ ٠٤٤ ٩٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٠٧٠ ٠٨٩ ١٧١	٣ ٤٤٨ ٢٣٨ ٥٦٤		إجمالي الالتزامات
٣ ٨١٠ ٣٥٦ ٦٩٠	٥ ٧٣٦ ٢٨٣ ٠٥١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً مهماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سبير خيو ألكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايارا ماوري



- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	جنيه مصري
٥ ٩٣٣ ١٦٠ ٥٢٤	٨ ٥٨٥ ٤٦٢ ٠٤٨	(٤)	المبيعات (بالصافي)
(٤ ٦٠٤ ٩٩٤ ٥٦٣)	(٦ ٤٤٣ ٧٩٨ ٩٢٧)	(٥)	تكلفة المبيعات
١ ٣٢٨ ١٦٥ ٩٦١	٢ ١٤١ ٦٦٣ ١٢١		مجمّل الربح
			يضاف / يخصم):
(٢٢٨ ٧٧٠ ٨٧٩)	(٣٥١ ٨٩٩ ٥٨٩)	(٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣٧٠٠ ٠٠٠)	(٣٢ ٢٠٣ ٤٨٨)	(٢٥)	مخصصات مكونة
(١٧ ١٦٠ ٨٤٣)	--	(١٤)	خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة
(١٢٥ ٠٠٠)	--	(١٥)	خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في مشروع مشترك
(١٩٠ ٠٥٣)	--		خسائر إستبعادات أصول ثابتة
--	١٢٥ ٠٠٠	(١٥)	رد خسائر الإضمحلال في إستثمارات في مشروع مشترك
--	١ ٩٢٥ ٠٠٠	(١٥)	ارباح بيع إستثمارات في مشروع مشترك
٣٠ ٨١٣ ٥٠٢	٥٦ ٤٥٨ ٤٩٣		فوائد دائنة
١٢ ٦٩٦ ٩٤٣	١٥ ٨٢٤ ٨١٨		إيرادات أخرى
(٧٦ ٩٧٩ ٢٥٣)	(٩١ ١٨٨ ٩١٦)	(٧)	تكاليف التمويل
(١١٥ ١٤٤ ١٦٨)	(٢٤٣ ٨١٢ ١٢٧)		خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٩١٩ ٦٠٦ ٢١٠	١ ٤٩٦ ٨٩٢ ٣١٢		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٢٣١ ٦٢٣ ٨٥١)	(٣٣٨ ٢٣٦ ٥٧٣)	(٩-١)	ضرائب الدخل
٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩		صافي أرباح العام بعد الضرائب
١,٧٩	٣,٠٢	(١٠)	نصيب السهم من صافي أرباح العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايارات ماوري



الشركة العربية للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩	صافي أرباح العام بعد الضرائب
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايارات ماوري

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصغر والمدفوع	رقم الإيضاح	جنيه مصري
١ ١٥٨ ٥٧٨ ٧٤٢	١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠	٢٦٠ ٤٥٢ ٥٠٢	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠		الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
--	(٣٤ ٢٥٠ ٤٩٣)	٣٤ ٢٥٠ ٤٩٣	--		المحول إلى الإحتياطي القانوني
٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	--	--		إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢)	(٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢)	--	--		توزيعات الأرباح للمساهمين
(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)	(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)	--	--		توزيعات الأرباح للعاملين
١ ٧٤٠ ٢٦٧ ٥١٩	٦٨٨ ٠٨٥ ١٢٤	٢٩٤ ٧٠٢ ٩٩٥	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١ ٧٤٠ ٢٦٧ ٥١٩	٦٨٨ ٠٨٥ ١٢٤	٢٩٤ ٧٠٢ ٩٩٥	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠		الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
--	(٦٨ ٧٩٨ ٢٣٦)	٦٨ ٧٩٨ ٢٣٦	--	(٢٦)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩	١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩	--	--		إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٦٠٠ ٣٠٢ ٤٢٥)	(٦٠٠ ٣٠٢ ٤٢٥)	--	--	(٢٦)	توزيعات الأرباح للمساهمين
(١٠ ٥٧٦ ٣٤٦)	(١٠ ٥٧٦ ٣٤٦)	--	--	(٢٦)	توزيعات الأرباح للعاملين
٢ ٢٨٨ ٠٤٤ ٤٨٧	١ ١٦٧ ٠٦٣ ٨٥٦	٣٦٣ ٥٠١ ٢٣١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس القطاع المالي
/أرتورو جيارت ماوري

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
/سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيح مصري التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	١ ٤٩٦ ٨٩٢ ٣١٢	٩١٩ ٦٠٦ ٢١٠	صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها بـ :
			تكاليف التمويل
			قوائد دائنة
			إهلاك أصول ثابتة
			إستهلاك الأصول غير الملموسة
			إستهلاك أصول حق انتفاع
			رد خسائر الإضمحلال في استثمارات في مشروع مشترك
			أرباح بيع استثمارات في مشروع مشترك
			خسائر إستيعادات أصول ثابتة
			خسائر إضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
			خسائر إضمحلال في قيمة استثمارات في مشروع مشترك
			مخصصات مكونة
			النقص / (الزيادة) في المخزون
			(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			النقص في المستحق من أطراف ذوى علاقة
			النقص / (الزيادة) في المدينون التجاريون
			الزيادة في الدائون التجاريون وأوراق دفع
			(النقص) / (الزيادة) في المستحق إلى أطراف ذوى علاقة
			الزيادة في دائون وأرصدة دائنة أخرى
			المستخدم من المخصصات
			التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			القوائد المدفوعة
			ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			مدفوعات في مشروع عات تحت التنفيذ
			منحصالات من بيع استثمار في مشروع مشترك
			قوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			صافي التغير في القروض
			صافي التغير في التسهيلات الائتمانية
			مدفوعات التزامات عقود الإيجار
			توزيعات الأرباح المدفوعة*
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

المعاملات غير النقدية:

* تم إستبعاد توزيعات الأرباح غير المسددة للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بإجمالي مبلغ ٤٢٥ ٣٠٢ ٦٠٠ جنيح مصري والتي تم إقرارها بواسطة الجمعية العامة العادية للشركة المنتهية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٤.

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متصفاً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ سيرخو الكنتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ أنورو حناوات ماوري

١- مقدمة

تأسست الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - في ٥ مارس ١٩٩٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١١ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح قبلاً رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة. و قد تم تغيير المقر الإداري للشركة ليصبح ميدان جمال عبد الناصر (غرب اربيللا) التجمع الخامس مبنى اربيللا بلازا الإداري.

يتمثل انتاج الشركة في إنتاج الكلينكر والأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات الفرعية والمرتبطة بصناعة الأسمنت وبيع وتصدير منتجات الشركة وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد واستغلال المحاجر والمناجم واستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار.

وتبلغ الطاقة الإنتاجية لإنتاج الكلينكر ٤,٢ مليون طن التي يمكنها ان تنتج ٥ مليون طن من الأسمنت.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠٪ من رأس مال الشركة.

مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.

٢- أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستقلة بحسب الأحوال، وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المُستلم في تبادل لأصول.

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ المعدل بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار المحاسبي المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهيدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات الي العميل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الي العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤) - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الي كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

إذا كان المحدد دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الي العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الخصومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به اذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم الشركة ببيع الأسمنت والكلينكر حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع.

بيع البضائع

بالنسبة للتعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت أو الكالكر فيها هو التزام الأداء الوحيد يتم الاعتراف بالايادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل من نقطة زمنية محددة وهو عادة ما يتم عند التسليم. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي الشركة بالتزامات الأداء تراعى الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل.
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.
- نقلت الشركة الشركة الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

خدمات النقل

يتم إثبات إيرادات النقل عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء الشركة بالتزامات الاداء تجاه العملاء أي عند تسليم المنتج للمكان المحدد.

إيرادات أخرى

يتم إثبات إيرادات أخرى عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء الشركة بالتزامات الاداء تجاه العملاء أي عند تسليم المنتج للمكان المحدد. ولا يوجد دعم للصادرات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عملة التعامل).

المعاملات التي تتم بعملات مختلفة عن عملة التعامل (عملة اجنبية) يتم الاعتراف بها على اساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وفي تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.

البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.

يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي نشأت فيها

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف لكل وحدة نقد من العملات الأجنبية الرئيسية المستخدمة في القوائم المالية المستقلة مقابل الجنيه المصري:

جدول العملات	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية العام
١ دولار أمريكي	٤٤,٣٩	٥٠,٨٤	٣٠,٣٣	٣٠,٩٥
١ يورو	٤٨,١١	٥٢,٥٤	٣٢,٧٢	٣٣,٩٦

٤-٢ تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسمة - وهي تلك الأصول التي تستلزم بالضرورة فترة طويلة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو للبيع - على تكلفة الأصول إلى أن يحل الوقت الذي تُصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام أو البيع.

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض بعينه لحين إنفاقه على أصول مؤهلة للرسمة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المكتبذة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسلة - بما في ذلك ما تم إرساله عليه من تكاليف الاقتراض المؤهلة - قيمته القابلة للاسترداد (وتمثل "القيمة العادلة لذلك الأصل مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

٥-٢ مزايا العاملين

١-٥-٢ توزيعات أرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها بحد أقصى المراتب الأساسية للعاملين كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية. وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢-٥-٢ التزامات معاشات التقاعد (تأمينات اجتماعية)

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ولائحته التنفيذية على أساس الزامى ولا يوجد على الشركة أية التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية لتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٦-٢ الضرائب

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الجارية المستحقة السداد والضريبة المؤجلة.

١-٦-٢ الضريبة الجارية

تعتمد الضريبة الجارية المستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائماً وأبداً ما لا تخضع للضريبة أو يُسمح بخصمها ضريبياً. ويتم احتساب التزام الشركة عن الضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية.

٢-٦-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة الناتجة من الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات والمستخدم في احتساب الربح الضريبي.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادة ما يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذي يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتُخفّض تلك القيمة الدفترية عندما يصبح من غير المرجح أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزء منه.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع ان تكون مطبقة في الفترة التي يُسوى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضرراب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تنج نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصفى.

٢-٦-٣ الضريبة الجارية والموجلة عن السنة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والموجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - إلا لو كانتا متصلتان بينود يُعترف بها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة - أو مباشرة ضمن حقوق الملكية - فعندئذ يُعترف بكل من الضريبة الجارية والموجلة هي الأخرى وذلك إما ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة - أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٧ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويسيطر المستثمر على المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق له عوائد متغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات التابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء. وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

٢-٨ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدى أطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة. السيطرة المشتركة هي اتفاق تعاقدي بالاشتراك في السيطرة على ترتيب ماء، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المرتبطة بالأنشطة موافقة بالإجماع للأطراف المشتركة في السيطرة. ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

٢-٩ الأصول الثابتة

تُعرض المبنى والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحتفظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المستقلة بالتكلفة مخصوماً منها أي مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتركمة.

وبالنسبة للمبنى والمعدات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الإتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة أن الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسالتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٢-٤). ويتم تبويب تلك المبنى والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويبدأ إهلاك المبنى والآلات والمعدات بالإضافة إلى الأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها.

لا يتم إهلاك الأراضي، ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضي، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطبقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

يُسبغ أي بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع الشركة ألا تتولد منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصل ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

وفيما يلي بيان بالأعمار الافتراضية المقررة التي استخدمت في احتساب إهلاك الأصول الثابتة:

بالسنوات	الأصل
٢٠-١٠ سنة	المباني
٢٠ سنة	الآلات ومعدات
١٦ سنة	أثاث وتراكيبات
١٠ سنة	وسائل النقل والانتقال
٢٠ سنة	معدات تكنولوجيا وتراكيبات
٥-٣ سنة	الحاسبات الآلية وبرامج

١٠-٢ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة والتي يتم اقتناؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة ويحمل المبلغ القابل للاستهلاك بطريقة منتظمة على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها.

الأعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي مستقل ويتم المحاسبة عن أي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عندما يتم التصرف فيه أو عدم توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً. تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

بالسنوات	الأصل
٢٠	رخصة التشغيل
١٠	عقد توريد الطاقة

١١-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة اضمحلال. فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تقدر القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

فإذا ما تُخذر تقدير القيمة الإسترادية لأحد الأصول الفردية عندئذ تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا ما كان من الممكن التوصل إلى أساس ثابت ومعقول للتوزيع عندئذ توزع أيضاً الأصول العامة للمنشأة على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو توزع - على خلاف ذلك - على مستوى أصغر مجموعة وحدات مولدة للنقد يمكن تحديد أساس ثابت ومعقول لتوزيع تلك الأصول عليها.

الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة والأصول غير الملموسة غير المعدة للاستخدام بعد تقوم الشركة باختبار تلك الأصول للتحقق من مدى وجود مؤشرات على اضمحلال قيمتها.

القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر ولتقدير القيمة المتوقعة من الاستخدام تُخصم مبالغ التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من ذلك الاستخدام للوصول إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم - قبل الضريبة - يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تُعدل بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

فإذا ما كانت القيمة الإسترادية المقدره لأصل (أو لوحد مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذ تُخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الإسترادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

عندما تترد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقة عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المخذل للقيمة الإستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستتحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أُعترِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بأي رد في خسارة الاضمحلال.

١٢-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما أقل.

تختل التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيب مناسب من المصروفات الانتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليف أخرى تكون المنشأة قد تحمّلتها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه - وذلك باستخدام الطريقة الأفضل ملائمة لكل فئة من فئات المخزون، علماً بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة معظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح. تُمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تتخفف صافي القيمة البيعية ليند من بنود المخزون عن تكلفته لأسباب عديدة منها تُعرض البند للتلف أو التقادم أو نتيجة لبطء حركة بعض الأصناف أو انخفاض في أسعار البيع أو ارتفاع في التكاليف المقدرة لاستكمال إنتاجه والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع، وفي مثل هذه الأحوال يتم تخفيض تكلفة ذلك البند لتصل إلى صافي قيمته البيعية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

١٣-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق ويكون ذلك من شأنه أن يؤدي على الأرجح إلى مطالبية الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلة للتقدير بدرجة يُعتدُّ بها. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل التقديرات للمقابل الذي يلزم لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية وتؤخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس أي مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً). وعندما تتوقع الشركة أنها ستسترد بعضاً من /أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث عندئذ فإنها تعترف بأصل يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقة يُعتدُّ بها.

١٤-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق**الأصول المالية**

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة - استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة:
- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
 - أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقيسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحسب الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحافظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحافظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتطوى على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة القائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إيقاف الاعترافالأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تصوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انقائها. وتقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعطل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحتملة) ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المستقل، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصولالأصول المالية غير المشتملةالأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من المبالغ مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تتطوى على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستثنائية. تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفى العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ٩٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناءً على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي المستقلة

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة، ويتم تحميل مخصص الخسائر على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف به ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة، إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد السبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للتند الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العسر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.

يُعترف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بالأرباح من أدوات الدين التي تُحاسب لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرض إيرادات الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

١٥-٢ عقود التاجير

طبقاً لقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و تضمنت تلك التعديلات إضافته المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي" على أن يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢١ وإستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بدايه فتره التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار اثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستاجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستاجر.
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستاجر،
- تقديراً للتكاليف التي سيتكبدها المستاجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستاجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التاجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هيوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار فى تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة فى جوهرها المعدلة.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة سريان عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء فى أى فترات مغطاة بخيار تمديد عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار أو أى فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقرر الشركة من خلال تقييمها لعقد الإيجار فيما إذا كان من المعقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار.

١٦-٢ المنح

المنح الحكومية هي مساعدات حكومية فى صورة تحويل موارد اقتصادية لمنشأة معينة فى مقابل التزام تلك المنشأة بتنفيذ شروط معينة تتعلق بالأنشطة التي تمارسها سواء كان ذلك الالتزام يرتبط بفترة مستقبلية أو يكون قد تم الالتزام به فى فترة سابقة ، ويستثنى من ذلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمتها لها ، وكذلك المعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للمنشأة ، وقد تكون المنح الحكومية مرتبطة بأصول وقد تكون مرتبطة بالدخل.

المنح المرتبطة بأصول تشمل المنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو اقتناء أصول طويلة الأجل بهذه المنحة ، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحقه بالمنحة تحديد موقع هذه الأصول أو الفترة الزمنية التي تحصل خلالها على الأصل أو التي تحتفظ خلالها بذلك الأصل.

لا تثبت المنح الحكومية بما فى ذلك المنح غير النقدية بقيمتها العادلة ، إلا إذا تم التأكد المناسب من (أ) مقدرة المنشأة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و(ب) أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً.

المنح الحكومية المرتبطة بأصول تُعرض فى الميزانية حيث تعتبر المنحة إيراداً موجلاً و إثباتها فى قوائم الدخل وفقاً لآساس منهجى منظم على مدى العمر الإنتاجى المقدر للأصل.

٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة فى تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٣) أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراضات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات فى الفترة التي يجرى بها التعديل والفترات المستقبلية.

١-٣ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية، وهي لا تشمل الأحكام المتعلقة بالتقديرات والتي تم الإفصاح عنها بشكل منفصل بالإيضاح رقم (٢-٣) أدناه.

١-١-٣ تحقق الإيراد من العقود مع العملاء

عند استخدام الحكم المهني، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد وتكون الإدارة على قناعة بأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية مناسب، بالتزامن مع معايير الاعتراف المنصوص عليها بالمعيار.

٢-١-٣ ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخضم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤجلة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٢-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

فيما يلي عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكد في التقديرات في نهاية الفترة المالية وهي التي تتسم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

١-٢-٣ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت صافي القيمة الدفترية لبُتود الأصول الثابتة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ١ ٦٤١ ٧٢٨ ٥٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ١ ٦٥٤ ٤٩٥ ٩٣٩ جنيه مصري)، (إيضاح ١١). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على مدى فترات مستقبلية.

٢-٢-٣ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول غير الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية لبُتود الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ١٣٤ ٩٥٥ ٨٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ١٦٣ ١١٢ ١١٥ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

٣-٢-٣ المخصصات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٥٥ ٤٩٦ ٧٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠ ٧٢٩ ٤١٢ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - المبيعات (بالصافي)

يتضمن الجدول التالي تحليل مبيعات الشركة عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنية مصري
		محلي
		مبيعات
٣٧٩٦٧٦٣٧٣٣	٤٥٥٩١٥٨٤٧٤	خدمات نقل
٨٢٨٢٠٢٢٨	١٧٩٨٢٥٢٣٠	
٣٨٧٩٥٨٣٤٦١	٤٧٣٨٩٨٣٧٠٤	
		تصدير
		مبيعات
١٦٢٢٢٣٨٠٩٧٥	٣٢٢٢٢٧٨١٠٤٨	خدمات نقل
٤٣١١٩٦٠٨٨	٦٢٣٦٩٧٢٩٦	
٢٠٥٣٥٧٧٠٦٣	٣٨٤٦٤٧٨٣٤٤	
٥٩٣٣١٦٠٥٢٤	٨٥٨٥٤٦٢٠٤٨	الإجمالي

٥ - تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنية مصري
		مواد خام ووقود وتعبئة وتغليف
٣٧٦٢٨٣٨٨٠٣	٥٢١٠١٤٨١١٧	إهلاكات صناعية
٢٠٦٧٢٤٩١٥	٢١٢١٧٣٨٨٣	إستهلاكات التراخيص - أصول غير ملموسة
٢٨١٥٦٢٤٩	٢٨١٥٦٢٤٩	إستهلاكات حق الانتفاع
٦٨٩١٣٣٣	٧٠٨٢٤١٤	مصروفات نقل
٤٩٠٩٨١٥٩٦	٧٨٢٣٤٨٠١٨	تكاليف غير مباشرة
١٠٩٤٠١٦٦٧	٢٠٣٨٩٠٢٤٦	الإجمالي
٤٦٠٤٩٩٤٥٦٣	٦٤٤٣٧٩٨٩٢٧	

٦ - مصروفات عمومية وإدارية

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع المصروفات العمومية والإدارية للشركة عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنية مصري
		أتعاب مهنية
٧٧٣١٦٠٧٤	١١٥٢٦٦٨٠٥	أجور ومرتبوات
٧٤١٣٩٨٢٣	١٢٤٨٨٢٠١٠	مصروفات أمن ونظافة
٢٤٢٨٦٨٨	٤٧٣٨١٨٣	إيجارات
٥٠٢٤١٩	٢١١٠٥٨٤	مصروفات الإنتقالات
٧١٥٣٢١٦	١٢٤٤٠٠٦٤	مصروفات تسويقية
٣٤٠١٣٥٥	٤٦٧٤٠٣٥	إهلاكات إدارية
٢٥٧٧١٣٢	٣٧٧٦٢٩٨	مصروفات أخرى
٦١٢٥٢١٧٢	٨٤٠١١٦١٠	الإجمالي
٢٢٨٧٧٠٨٧٩	٣٥١٨٩٩٥٨٩	

تتضمن الاتعاب المهنية مبالغ محملة من أطراف ثوى علاقة قدرها ٦٨٦ ٥٤٢ ٩١ جنية مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٧- تكاليف التمويل

يتضمن الجدول التالي تحليل لتكاليف التمويل عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢٢١.٠٠٦.٦	٢٧٥٤١٠٧	فوائد القروض
١٢٩٦٤٨٩	١٢٢٧٣٠٢	فوائد التزامات عقود الإيجار
٩٣٣٨٢٣	١٢٤٤٤٨١	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٤٢٦٤٨٣٣٥	٨٥٩٥٣٠٢٦	فوائد تسهيلات ائتمانية
٧٦٩٧٩٢٥٣	٩١١٨٨٩١٦	الإجمالي

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٤٧١٤٢٥٠٤	٨١٥٤٣٩٣٥	بدلات ومرتبات مجلس الإدارة
٤٧١٤٢٥٠٤	٨١٥٤٣٩٣٥	الإجمالي

* مدرجة ضمن الاجور والمرتبات بالمصروفات الادارية والعمومية.

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الارباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢١٥٨٦٢٦٩٢	٣٦٦٤٥٠٣٨٠	الضريبة الجارية
--	١٢٧٨٨٢٢٢	مصروف الضريبة الجارية للعام الحالي
٢١٥٨٦٢٦٩٢	٣٧٩٢٣٨٦٠٢	مصروف ضريبة جارية تخص العام السابق
١٥٧٦١١٥٩	(٤١٠٠٢٠٢٩)	اجمالي مصروف الضريبة الجارية
٢٣١٦٢٣٨٥١	٣٣٨٢٣٦٥٧٣	الضريبة المؤجلة
		صافي الضريبة المؤجلة
		اجمالي مصروف ضريبة الدخل

ويوضح الجدول التالي التسوية بين مصروف ضرائب الدخل المعترف به خلال العام وضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق سعر الضريبة على صافي الربح المحاسبي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٩١٩٦٠٦٢١٠	١٤٩٦٨٩٢٣١٢	صافي ارباح العام قبل الضرائب
٢٠٦٩١١٢٩٧	٣٢٦٨٠٠٧٧٠	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢,٥%

يضاف:

٢٤٤٣٤٩٦٢٩	٢٤٤١٠٦٤٣٠	أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية
٣٧٧١٢٩٧٥	٤٤٣٥٠٠٤٤	أثر المصروفات غير المخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٣٠٩٨٥٨٤٣	٣٢٢٠٣٤٨٨	أثر المكون من المخصصات
٤٣٠٦٦٥٦	--	أثر خسائر فروق العملة غير المحققة وغير المخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة

يخصم:

(١٠٨٣٦٣٧٨٧)	(١٢٥٩٢٩٦٠٢)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٦٨٠٩٧٩٤٩)	(٤٦٦١٧٩١٨)	أثر فروق العملات الأجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	(١٥١٦٨٧٥٠)	تأثير مكاسب الصرف الأجنبي الصافية غير المحققة التي لا يمكن خصمها في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(١١٠٩٨٣٥)	(١١٦٧٦٥٠)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
٩٥٩٣٨٩٧٤٢	١٦٢٨٦٦٨٣٥٤	الوعاء الخاضع للضريبة
٢١٥٨٦٢٦٩٢	٣٦٦٤٥٠٣٨٠	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق

٢-٩ التزامات الضريبة الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	٣٦٦ ٤٥٠ ٣٨٠	التزام الضريبة الجارية (إيضاح ١-٩)
٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	٣٦٦ ٤٥٠ ٣٨٠	التزامات ضريبية جارية

بلغ متوسط السعر الفعال للضريبة ٢٤,٥٪ خلال عام ٢٠٢٤ مقابل ٢٣٪ خلال عام ٢٠٢٣.

الضريبة الموجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها اصول والتزامات ضريبية موجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			جنيه مصري
الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	(الالتزامات)
			الفروق المؤقتة
(٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤)	٤٤ ٤١٤ ٩٩٧	(٢٣٥ ٦٠٣ ٦٦٧)	أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
--	(٣ ٤١٢ ٩٦٨)	(٣ ٤١٢ ٩٦٨)	أرباح تقييم عملات أجنبية غير محققة
(٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤)	٤١ ٠٠٢ ٠٢٩	(٢٣٩ ٠١٦ ٦٣٥)	صافي الالتزامات الضريبية الموجلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			جنيه مصري
الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	(الالتزامات)
			الفروق المؤقتة
(٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥)	(١٥ ٧٦١ ١٥٩)	(٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤)	أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥)	(١٥ ٧٦١ ١٥٩)	(٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤)	صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

١٠- ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمضوية لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. وحساب النصيب المخفض للسهم من العوائد يُعدل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المضطرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حوّلت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أي أدوات محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمخفض للسهم من العوائد متساويان.

فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كل من النصيب الأساسي والمخفض للسهم من العوائد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		جنيه مصري
١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩	٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩			ربحية السهم (النصيب الأساسي والمخفض للسهم)
(١٥ ٠٤٥ ٧٢٧)	(١٠ ٥٧٦ ٣٤٦)			أرباح العام
١ ١٤٣ ٦١٠ ٠١٢	٦٧٧ ٤٠٦ ٠١٣			نصيب العاملين (إيضاح ١٨)
				صافي الأرباح القابلة للتوزيع
				عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمخفض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠			المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
٣,٠٢	١,٧٩			ربحية السهم من العمليات المستمرة

الشركة العربية للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - الأصول الثابتة (بالمصري)

إجمالي	حسابات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنية مصري
٣٤٤ ٨٨٧ ١٨٦	٢٢ ٥٨٩ ١٧٢	٣٠٢ ٩٧٨ ٣٣٠	١٥ ١١٠ ٧٦٥	٢ ٨٥٧ ٤٧٩ ٠٦٤	٣٨ ١٣٤ ٠٠٢	٦٦٣ ٣٥٢ ٤١٧	٥٠ ٢٤٢ ٤٣٦	٢٠٢٣ ٢٠٢٣
٥٠ ٩٠٥ ٥٥١	٤٥٣٧ ٩٣١	١ ١٣٠ ٩٥٤	١ ٤٧٩ ٤٠٨	١٦ ١٧٧ ٦٦٠	٣ ٥١٨ ٢٥٨	٢٤ ٦٠ ٨٤٠	--	إضافات
(٤٧٣ ٦٢٦)	(١٧٠٦)	--	--	(٢١٧ ٣٥٥)	(٤٧١ ٩٣٠)	--	--	إستحداثات
(٢١٧ ٣٥٥)	--	--	--	--	--	--	--	تسويات
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	--	--	--	--	--	--	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٢)
٤٠٠٣ ٣٦٢ ٦٥٨	٢٧ ١٢٧ ١٠٣	٣٠٧ ٣٦٨ ٨٩٠	١٦ ٥٩٠ ١٧٣	٢ ٨٧٣ ٤٣٩ ٤٦٩	٤١ ١٨٠ ٣٣٠	٦٨٧ ٤١٣ ٢٥٧	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٠٠٣ ٣٦٢ ٦٥٨	٢٧ ١٢٧ ١٠٣	٣٠٧ ٣٦٨ ٨٩٠	١٦ ٥٩٠ ١٧٣	٢ ٨٧٣ ٤٣٩ ٤٦٩	٤١ ١٨٠ ٣٣٠	٦٨٧ ٤١٣ ٢٥٧	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٢٠٢ ١٤٩ ١٢٥	٢ ٠٢٩ ١٠٢	١٠ ٦١٤ ٦٩٦	٢ ٧٤٧ ٣٧٨	٣٦ ٤٤٤ ٧٧٨	١١٣ ٥٢٠ ٧٩٧	٣٦ ٧٨٢ ٤٢٤	--	إضافات
١٠٤٣ ٧٠٠	--	١٠٤٣ ٧٠٠	--	--	--	--	--	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٢)
٤٢٠ ٦٥٥ ٤٨٣	٢٩ ١٥٦ ٢٠٥	٣١٩ ٠٢٧ ٢٨٦	١٩ ٣٣٧ ٥٥١	٢ ٩٠٩ ٨٨٤ ١٩٧	١٥٤ ٧١١ ١٢٧	٧٢٤ ١٩٥ ٦٨١	٥٠ ٢٤٢ ٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تم ادراج مصروف الاهلاك الخاص ببناء الشبكات وتجهيزات وحاسبات آلية وبرامج ضمن بند المصروفات العمومية والادارية ايصاح رقم (٦) وذلك بمبلغ ٣ ٧٧٦ ٢٩٨ جنيه مصري وتم ادراج مصروف الاهلاك الخاص ببني الأصول ضمن تكلفة المبيعات ايصاح رقم (٥) وذلك بمبلغ ٢١٢ ١٧٣ ٨٨٣ جنيه مصري.

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣ ٩٥٢ ١٣٣	٢ ٤٢٦ ٥٦٣
١ ٧٣٥ ٧٤٢	٧٠٥ ٤٧٢ ٧٧٠
(٣ ٢٦١ ٣١٢)	(١٠٤٣ ٧٠٠)
٢ ٤٢٦ ٥٦٣	٧٠٦ ٨٥٥ ٦٣٣
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:	
جنيه مصري	
الألات ومعدات*	
تركيبات أخرى	
الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١ ٧٣٥ ٧٤٢	٧٠٤ ٨٢٤ ١٣٩
٦٩٠ ٨٢١	٢٠٣١ ٤٩٤
٢ ٤٢٦ ٥٦٣	٧٠٦ ٨٥٥ ٦٣٣

* يتمثل رصيد مشروعات الآلات والمعدات فيما يلي:

• مشروع تحويل الفلاتر الكهروستاتيكية (الفلاتر الكهروستاتيكية الرئيسية) إلى الفلاتر نسيجية متطورة للتحكم في انبعاثات الغبار بتكلفة قدرها ٢٦٣ ٤٩٣ ٦٦٢ جنيه مصري.

• مشروع تركيب أربع وحدات لإنتاج الهيدروجين من الماء عن طريق عملية التحليل الكهربائي بتكلفة قدرها ٤٧٧ ٤٤١ ٣٣٠ جنيه مصري.

١٣ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

جنيه مصري		
التكلفة		
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣		
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في أول العام		
استهلاك العام		
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التكلفة		
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٤		
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في أول العام		
استهلاك العام		
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣
(٥٩٧ ١٣٦ ٣٤٩)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٧١ ٩٣٦ ٣٤٩)
(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	--	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)
(٦٢٥ ٢٩٢ ٥٩٨)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٩٢ ٥٩٨)
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣
(٦٢٥ ٢٩٢ ٥٩٨)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٩٢ ٥٩٨)
(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	--	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)
(٦٥٣ ٤٤٨ ٨٤٧)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٤٢٨ ٢٤٨ ٨٤٧)
١٣٤ ٩٥٥ ٨٦٦	--	١٣٤ ٩٥٥ ٨٦٦
١٦٣ ١١٢ ١١٥	--	١٦٣ ١١٢ ١١٥

رخصة التشغيل

قامت الشركة بالحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت وذلك طبقاً لموافقة الهيئة العامة للتتمية الصناعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٨ و بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام الشركة بسداد نسبة ١٥٪ دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.

وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة ٢٥٪ دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

عقد توريد الطاقة

يمثل في قيمة عقد توريد الطاقة المبرم مع وزارة الكهرباء بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٠، حيث تقوم وزارة الكهرباء والطاقة بتحديد احتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الاحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الاستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الاحتياجات والتي تم الاتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الاتفاق على سدادها كالتالي:

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية استحقاق آخرها في أول فبراير ٢٠١١.

١٤ - استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة المبينة أدناه:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	نسبة الملكية و حقوق التصويت	الانشطة الرئيسية
١- شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية	مصر	٩٩,٩٩٪	٣٠.٩٢٦.٨٠٧	٣٠.٩٢٦.٨٠٧	٩٩,٩٩٪	إنتاج الخرسانة وتحديد الخليط الجاهز
٢- شركة إيفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	٩٩,٩٩٪	١٦.٤٩٩.٧٥٠	١٦.٤٩٩.٧٥٠	٩٩,٩٩٪	تجارة الوقود البديل
٣- شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة	مصر	٩٩,٩٩٪	٤٩.٥٠٠	٤٩.٥٠٠	٩٩,٩٩٪	تقديم الخدمات الإدارية
			٤٧.٤٧٦.٠٥٧	٤٧.٤٧٦.٠٥٧		
			(١٧.١٦٠.٨٤٣)	(١٧.١٦٠.٨٤٣)		يخصم: خسائر إضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
			٣٠.٣١٥.٢١٤	٣٠.٣١٥.٢١٤		الإجمالي بالصافي

١٥- استثمارات في مشروع مشترك بالصفى

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري
شركة أندلس ريلابنس للتعدين	مصر	٥٠٪	--	١٢٥.٠٠٠
يخصم: خسائر اضمحلال في قيمة مشروع مشترك			--	(١٢٥.٠٠٠)
الإجمالي بالصفى			--	--

وفيما يلي بيان بحركة خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في مشروع مشترك خلال العام كما هو موضح أدناه:

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري
رصيد أول العام	١٢٥.٠٠٠	--
خسائر الاضمحلال خلال العام	--	١٢٥.٠٠٠
رد خسائر الاضمحلال خلال العام	(١٢٥.٠٠٠)	--
الإجمالي بالصفى	--	١٢٥.٠٠٠

*خلال العام قامت الشركة ببيع أسهم شركة أندلس ريلابنس للتعدين وقد بلغت ارباح بيع الاستثمارات في المشروع المشترك ١.٩٢٥.٠٠٠ جنيه مصري تم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٦- المخزون

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مواد خام	١٥٢.٣١٤.٣٤٦	٦٧.٧٣.٢٩٥
وقود	٣٧٤.٠٧٠.١١٤	١٩٨.٦٤٧.٠٨٤
مواد تعبئة وتغليف	٤٩٤.٠٦١.٤٤٤	٦٠.٦٣٢.٥٩١
قطع غيار	٦٥.٨٨٣.٢٣٦	٢٥.٩٨٨.٤٥٢
إنتاج تحت التشغيل	٤.٦٢٩.٠٣٢	٣.٠٧٨.١١٥
إنتاج تام	١٩٦.١٥٤.٠٦٩	٦٢.٧٩٧.١٩٩
بضاعة بالطريق	١.٧٣٥.٠٥٠	--
الإجمالي	٨٤٤.١٩١.٩٩١	٩٧٦.٨٧٣.٧٣٦

بلغت قيمة المنصرف من المواد الخام والوقود ومواد التعبئة والتغليف خلال العام والمحمل على تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ١.٤٨.١١٧.٢١٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٥).

١٧- مدينون تجاريون

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مدينون تجاريون	١.٠٦.٤٦٤.١٠٢	١.٨٥.٩٧٦.٣٦٥
الإجمالي	١.٠٦.٤٦٤.١٠٢	١.٨٥.٩٧٦.٣٦٥

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
١٨٥ ٩٧٦ ٣٦٥	١٠٦ ٤٦٤ ١٠٢	أقل من ٣٠ يوماً
١٨٥ ٩٧٦ ٣٦٥	١٠٦ ٤٦٤ ١٠٢	الإجمالي

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
١٤٦ ٤٦١ ١٢٧	٣٢٧ ٢٤٠ ٥٩٩	دفعات مقدمة لموردين
١٩ ٧١٣ ١٨٣	١٢ ٢٠٠ ٢٧٦	أرصدة عملاء - خدمات مستحقة
١٧ ٧٢٧ ٠٣٥	٤١ ٤٦٢ ٥٧٩	ضرائب خصم من المنبع
١٧ ٧٤٢ ٠٦٤	٢٧ ٣٦٣ ٠١١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢ ٨٨١ ٧٢٨	٢ ٨٨١ ٧٢٨	ضرائب القيمة المضافة
١ ٥٧٢ ١٢٧	١ ٥٧٢ ١٢٧	ضرائب عقارية
٣ ٤١٨ ٤٥٣	٣ ٤٤٧ ٦٥٣	تأمينات لدى الغير
١٠ ٥٧٦ ٣٤٦	١٥ ٠٤٥ ٧٢٧	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً*
٨ ٣٧٨ ٨٤٩	١٥٩ ٨٠٠ ٤٥٣	تأمين خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٤ ٢٧٥ ٨٣٨	٦ ٢٥٩ ٤٤٥	السلف النقدية
(١ ٦٠٧ ٨٠٨)	(١ ٦٠٧ ٨٠٨)	يخصم :- الاضمحلال في المدينون
٢٣١ ١٣٨ ٩٤٢	٦٠٥ ٦٦٥ ٧٩٠	الإجمالي

* تمثل المبالغ النقدية المسددة للعاملين والتي سوف يتم عرضها على الجمعية العامة لمساهمي الشركة المقرر إنعقادها خلال عام ٢٠٢٥ حيث سيتم تسويتها من حصة العاملين بالأرباح المحققة خلال عام ٢٠٢٤.

١٩- نقدية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٥ ٦٢٦ ٠٦٢	١١ ١٧١ ٨٥٤	النقدية بالخبزينة
٤٥٤ ١٩٨ ٠١٢	٨١٥ ٣٣٤ ٧٣٢	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٣٥ ٩٣٣ ٨٠٤	٨٢٤ ٧٤٩ ٥٩٩	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٤٨ ٨٧٧ ٢٧٢	٥ ١٧٦ ٢٧٢	ودائع بنكية
٥٤٤ ٦٣٥ ١٥٠	١ ٦٥٦ ٤٣٢ ٤٥٧	الإجمالي

٢٠- رأس المال المصدّر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	رأس المال المصدّر

٢١- الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ١٠٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٢- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
١٤٠.٦٤٦.٨٤٠	٦٨٨.٠٨٥.١٢٤	الرصيد في بداية العام
(٣٤.٢٥٠.٤٩٣)	(٦٨.٧٩٨.٢٣٦)	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٩٩.٢٢٩.٨٠٢)	(٦٠٠.٣٠٢.٤٢٥)	توزيعات الأرباح للمساهمين
(٧.٠٦٣.٧٨٠)	(١٠.٥٧٦.٢٤٦)	توزيعات الأرباح للعاملين
٦٨٧.٩٨٢.٣٥٩	١.١٥٨.٦٥٥.٧٣٩	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٦٨٨.٠٨٥.١٢٤	١.١٦٧.٠٦٣.٨٥٦	الرصيد في نهاية العام

٢٣- قروض وتسهيلات ائتمانية

الجزء غير المتداول من القروض		الجزء المتداول من القروض		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
--	--	٧٣.٥٢٨.٤٩٧	٦١٥.٠٤٤.٢٢٩	أولاً: التسهيلات الائتمانية - البنك التجاري الدولي*
--	--	١٦.٥٤٥.٤٣٨	--	البنك الأهلي المصري
--	--	٣٣٨	--	البنك الخليجي المصري
--	--	٩٠.٠٧٤.٢٧٣	٦١٥.٠٤٤.٢٢٩	اجمالي التسهيلات
--	١٢٠.٣٩٢.٣٨٠	--	٢٥.٤٨١.٠٧٥	ثانياً: القروض البنكية البنك الأهلي المصري**
--	١٢٠.٣٩٢.٣٨٠	--	٢٥.٤٨١.٠٧٥	اجمالي القروض

*البنك التجاري الدولي

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤ جددت الشركة عقد الاقتراض مع البنك التجاري الدولي "مصر" شركة مساهمة مصرية حيث أبرم "البنك المقرض" اتفاقية مع الشركة (المقرض) ووافق البنك على تمديد حزم التسهيلات للمقرض بمبلغ ٦٥٠ مليون جنيه مصري بفائدة ٦,٠٪ محسوبة سنوياً و الذي يتم خصمه شهرياً حيث يمكن استخدام عقد الاقتراض هذا في حالة:

- قرض بالعملة المحلية أو بحد أقصى ١٢٠ يوماً بغرض تمويل احتياجات الاستثمار التشغيلي للشركة بما في ذلك المواد الخام والنقل ورسوم أعمال التصدير وقطع الغيار والمشتريات ومدفوعات الموردين.
- فتح خطابات اعتماد وشهادات إيداع دولية بالعملة الأجنبية بشرط ألا يتجاوز في أي وقت مبلغ التسهيل.
- تمويل قطع الغيار والآلات الصغيرة والخدمات ذات الصلة بحد أقصى ٦٠ مليون جنيه مصري.
- رسوم تشغيل المصنع لشركة ريلانس للصناعات الثقيلة تقتصر على ٥٠٪ من المرافق في أي وقت، وهو ما يعادل مبلغ ٣٢٥ مليون جنيه مصري.
- يلزم العقد الشركة بما يلي:
- رسوم التأمين الجمركي، ورسوم الوكيل الجمركي، والنفقات الأخرى المتعلقة بالمصنع والضرائب، بحيث لا تتجاوز ٢٠٪ من المرافق.
- الرواتب والأجور، بحيث لا تتجاوز ٣٪ من المرافق.
- المرافق (باستثناء الكهرباء) بحيث لا تتجاوز ١٠٪ من المرافق.
- المرافق (الكهرباء) بحيث لا تتجاوز ١٠٪ من المرافق.
- يتعهد المساهم الرئيسي بتعهد غير قابل للإلغاء وغير مشروط بعدم التنازل عن أي جزء من حصة السيطرة التي تفل عن ٥٠٪ زائد (١) سهم دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- إقرار وثيقة/ وثائق التأمين ضد جميع المخاطر لصالح المقرض نيابة عن المقرضين في جميع الأصول، بحيث تغطي ما لا يقل عن ١١٠٪ من القروض المقدمة للمقرض.
- عدم تحمل أي مديونية إضافية باستثناء ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل الاستثمارات العاملة والديون طويلة الأجل بإجمالي مبلغ ٣٠٠٩٠٠٠٠ يورو والديون طويلة الأجل من البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية بمبلغ ٢٥٠١٠٠٠٠٠ يورو قبل إخطار البنك.
- عدم توزيع أرباح ما لم يلتزم المقرض بجميع العهود المالية قبل وبعد التوزيع ولن يحدث أي حالة تخلف عن السداد نتيجة لهذا التوزيع.
- يتعهد المقرض بأن نسبة الرافعة المالية لن تتجاوز (١,٥) بعد ذلك طوال المدة المتبقية من التسهيل.
- يلتزم المقرض بأن صافي الدين المالي إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك لن يتجاوز ضعفين.

****البنك الأهلي المصري**

بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ تم توقيع اتفاقية تسهيلات بين الشركة (المقرض) والبنك الأهلي المصري (المقرض) لبرنامج مكافحة التلوث الصناعي "المرحلة الثالثة" وبموجب منحة منحة بنك التنمية الألماني لمشاريع مكافحة التلوث الصناعي بإجمالي مبلغ ٣٠٩٠٠٠٠ يورو يتم سدادها على خمس سنوات على ٢٠ قسط ربع سنوي بسعر فائدة ٣٪ فوق سعر اليوروبور لمدة ٦ أشهر. ويتم احتساب العمولة الشهرية بمعدل واحد لكل ميل على أعلى رصيد مدين للمبالغ المسحوبة أو المستخدمة من اتفاقية التسهيلات. يتم استخدام مبلغ التمويل على النحو التالي:

- سداد المبالغ المستحقة للمقاولين و/أو الموردين المحليين والأجانب من خلال إجراء تحويلات مصرفية لصالح مقاولي وموردي المشروع بموجب اتفاقيات التوريد المعتمدة من وحدة تنفيذ المشروع بجهاز شئون البيئة المصري (EEAA) مدعومة بالفواتير ودفعات التقدم و/أو المطالبات المعتمدة من المقرض.

- فتح خطابات اعتماد مؤجلة غير قابلة للإلغاء و/أو قبول المستندات الواردة المتعلقة بالمشروع، و
- إعادة تمويل أو سداد مستندات الشحن المستلمة بموجب خطابات اعتماد مفتوحة و/أو خطابات ضمان صادرة، و/أو سداد قيمة التحصيلات المستندية المتعلقة بالمشروع.
- لضمان التسهيل بما في ذلك المبلغ الأصلي والفوائد والعمولات والنفقات والرسوم و/أو أي مبالغ مستحقة أخرى بموجب هذا التسهيل، وكضمان لأداء المقرض لالتزامات الخاضعة لهذا العقد، يقدم المقرض إلى البنك زيادة الرهن التجاري الحالي لصالح البنك بمبلغ الأصول الملموسة المقصودة هنا. في حالة إلغاء الرهن الممنوحة على أصول المقرض، يتم أخذ رهن تجاري من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة، موضوع التسهيل في غضون ٣ أشهر من تاريخ اكتمال المشروع.
- الالتزامات الواردة في اتفاقية التمويل بخلاف الضمانات المشار إليها سابقًا تشمل ما يلي:
- عدم تحمل أي مديونية و/أو قروض أو تسهيلات من القطاع المصرفي سواء داخل مصر أو خارجها إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- الحصول على الشهادة المطلوبة من جهاز شئون البيئة والتي تبين الحد من التلوث وفقاً للدراسة ذات الصلة.
- عدم دفع أي أرباح إلا بعد سداد أي مبالغ مستحقة بموجب التسهيل.
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ٢,٥ مرة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- يقوم المقرض بتأمين جميع الأعمال والممتلكات ذات الصلة التي تشكل جزءاً من المشروع، في حدود ١١٠٪ من إجمالي مبلغ التسهيل.

وفقاً لشروط اتفاقية التسهيل، يتمتع المقرض بمنحة يقدمها البنك بنسب مختلفة من قيمة التسهيل، يتم تحديدها وفقاً لعدة شروط منصوص عليها في عقد التمويل، حيث لا يتم احتساب أي عائد على تلك النسب و/أو يتم تخفيضه من قيمة التسهيل.

٢٤ - دانتون تجاريون وأوراق دفع

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول		جنيه مصري
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
--	--	٢٦١ ٤٤٦ ٨١٩	٣٢٤ ٥١١ ٥٥٣
			دانتون تجاريون - عملة محلية
	٣٠١ ١٤٢ ٠٥٥	٧٥٤ ٦٦٢ ٥٢٠	٤٦٩ ١٠٢ ٢٨٧
			دانتون تجاريون - عملات أجنبية**
١ ٧٨٨ ٩٩٦	--	٢ ٧٥٥ ٥١٨	١ ٧٨٨ ٩٩٦
			أوراق الدفع*
١ ٧٨٨ ٩٩٦	٣٠١ ١٤٢ ٠٥٥	١ ٠١٨ ٨٦٤ ٨٥٧	٧٩٥ ٤٠٢ ٨٣٦
			إجمالي

* تتمثل قيمة أوراق الدفع في قيمة الشيكات الصادرة لصالح شركة سيتي جاز والتي نتجت عن تسوية الخلاف السابق مع الشركة حول فروق استهلاك الغاز وقد تم الوصول الي اتفاق تسوية خلال عام ٢٠٢٠ تم بموجبه تحميل الشركة بمبلغ ١٩ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري تم سداده بأوراق دفع حتى عام ٢٠٢٥ تم إثباتها بصافي القيمة الحالية. هذا وقد بلغت القيمة غير المخصومة لالتزام أوراق الدفع في نهاية العام مبلغ وقدره ٢ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري .

** يتضمن ذلك الرصيد القيمة الحالية للالتزامات الخاصة بمشروع تركيب أربع وحدات لإنتاج الهيدروجين الأخضر من الماء عن طريق عملية التحليل الكهربائي. وقد بلغت القيمة غير المخصومة للالتزامات المشروع ٨ ٠٣١ ٠٠٠ يورو (المعادل لمبلغ ٤٢١ ٩٨٠ ٠٦١ جنيه مصري)، كما بلغ إجمالي القيمة الحالية للالتزامات المشروع ٧ ٥١٣ ٩٤١ يورو (المعادل لمبلغ ٩٤ ٨١١ ٧٨٣ جنيه مصري). بلغ الجزء غير المتداول من القيمة الحالية للالتزامات المشروع ٣٠١ ١٤٢ ٠٥٥ جنيه مصري.

٢٥ - مخصصات

مخصصات	جنيه مصري
مخصص مطالبات	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٥٠ ٧٢٩ ٤١٢	المكون خلال العام
٢٢ ٢٠٣ ٤٨٨	المستخدم خلال العام
(٢٧ ٤٣٦ ١٠٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٥ ٤٩٦ ٧٩٧	

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل قيمة المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢٦ - داننوا توزيعات أرباح

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العادية للشركة واعتمدت توزيعات أرباح للسادة المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٦٠٠ ٣٠٢ ٤٢٥ جنيه مصري بالإضافة إلى توزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ١٠ ٥٧٦ ٣٤٦ جنيه مصري.

وفيما يتعلق بتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، هناك مقترح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العامة لمساهمي الشركة والتي سوف تتعقد خلال عام ٢٠٢٥ طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أرباح مرحلة في بداية العام	٦٨٨ ٠٨٥ ١٢٤
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١ ١٥٨ ٦٥٥ ٧٣٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني	(٦٨ ٧٩٨ ٢٣٦)
توزيعات أرباح للمساهمين	(٦٠٠ ٣٠٢ ٤٢٥)
توزيعات أرباح للعاملين	(١٠ ٥٧٦ ٣٤٦)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع	١ ١٦٧ ٠٦٣ ٨٥٦
المقترح كالتالي:	
المحول إلى الاحتياطي القانوني	(١٥ ٢٣٨ ٤٦٩)
حصة العاملين في الأرباح - إيضاح رقم ١٨	(١٥ ٠٤٥ ٧٢٧)
أرباح مرحلة للعام التالي	١ ١٣٦ ٧٧٩ ٦٦٠

٢٧ - داننون وأرصدة داننة أخرى

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دفعات مقدمة من العملاء	١١٢ ٦٧٠ ٤٢٧	٧١ ٤٨٩ ٥٥٠
مصرفات مستحقة	٢٩ ٨٠٠ ٢٨٧	٤٤ ٣٣٧ ٧٠٩
رسوم تنمية مستحقة	٩ ٨٦٢ ٠٦٧	٩ ١٧٣ ٣٣٨
خصومات عملاء مستحقة	٩٧ ٣٤١ ١٤٠	١١٥ ٦٤٢ ٤٥٥
ضرائب مستحقة	٣١ ٢٩٢ ٩٢٧	٢٦ ٤١٢ ٣٦٤
قوائد مستحقة	--	١٢ ٣٣٤ ٤٥٢
إيرادات مؤجلة	١٠ ٩٥٩ ٠٧٠	٩ ٤٦٦ ٦٣٧
تأمينات أعمال محجزة	٤ ٨٣٠ ٣٠١	٣٠ ٤٧٢ ٠٠٢
إجمالي	٢٩٦ ٧٥٦ ٢١٩	٣١٩ ٣٢٨ ٥٠٧

٢٨ - الأدوات المالية

١-٢٨ إدارة مخاطر رأس المال:

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق اعلي عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة النقدية لدى البنوك (إيضاح رقم) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة). ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

٢-٢٨ أهم السياسات المحاسبية:

تم الإفصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف ببند الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٤-٢).

٣-٢٨ فئات تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
		أصول مالية (i)
		نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩)
٥٤٤ ٦٣٥ ١٥٠	١ ٦٥٦ ٤٣٢ ٤٥٧	مدفون تجاريون (إيضاح رقم ١٧)
١٨٥ ٩٧٦ ٣٦٥	١٠٦ ٤٦٤ ١٠٢	المستحق من الأطراف ذوى العلاقة (إيضاح رقم ٢٩)
٨ ٤٨١ ١٦٠	٥ ٢٢٧ ٠٨٣	التزامات مالية (ii)
	١٤٥ ٨٧٣ ٤٥٥	قروض قصيرة وطويلة الأجل (إيضاح رقم ٢٣)
	٦١٥ ٠٤٤ ٢٢٩	تسهيلات ائتمانية (إيضاح رقم ٢٣)
٩٠ ٠٧٤ ٢٧٣	٥ ٢٦٨ ٣٥٣	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح رقم ٣١)
١١ ٢٢٠ ٩٠٧	٦٠٠ ٣٠٢ ٤٢٥	دائنتو توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٢٦)
٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢	٤ ٩١٢ ٨٩٢	المستحق لأطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢٩)
٥ ٥٤٣ ٣٤٩	١ ٠٩٦ ٥٤٤ ٨٩١	دائنتون تجاريون وأوراق دفع (إيضاح رقم ٢٤)
١ ٠٢٠ ٦٥٣ ٨٥٣	٣١٩ ٣٢٨ ٥٠٧	دائنتون وأرصدة دائنتة أخرى - (إيضاح ٢٧)
٢٩٦ ٧٥٦ ٢١٩		

(i). إجمالي مبلغ ١,٤٥ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ١,٢ مليار جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). إجمالي مبلغ ٦٦١ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٥٤٩ مليون جنيه مصري) من الإلتزامات لا ينطبق عليها تعريف الإلتزامات المالية.

٤-٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة في إطار ممارستها لأنشطتها لعدد من المخاطر المالية. ويعرض هذا الإيضاح أهداف الشركة من إدارة مخاطرها المالية ورأس مالها وكذا السياسات والإجراءات التي تتبعها. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (مخاطر سعر الصرف ومخاطر سعر الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة الي تخفيض أثر هذه المخاطر الي الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية.

٥-٢٨ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكل أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يرجع للإيضاح رقم ٦-٢٨ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يرجع للإيضاح رقم ٧-٢٨ أدناه).

٦-٢٨ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعد الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات. ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية والقروض بالدولار الأمريكي المستخدمة لتمويل إنشاء المصنع.

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية السنة المالية - للمبالغ المقترضة (قرض البنك الأوروبي) وفقاً للعملات الأجنبية الرئيسية التي مُنحت بها:

القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
--	٢ ٧٧٦ ٢٢١	دولار أمريكي
--	٢ ٧٧٦ ٢٢١	الإجمالي

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية السنة المالية - لأصول الشركة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الرئيسية (وتتمثل بصفة أساسية في أرصدة مستحقة على عملاء ونقدية وما في حكمها) ولالتزاماتها ذات الطبيعة النقدية بنفس العملات (وتتمثل بصفة أساسية في موردين خارجيين وأرصدة قروض بعملات أجنبية) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

أصول		التزامات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦٦ ٩٠٨ ١٤٨	١ ٠٣٤ ٢١٧ ٣٩١	٧٥٤ ٤٢٤ ٤٠٥	٣٤٣ ٤٨٠ ٨٩٩	دولار أمريكي
٢ ٤٤٠ ٧٣٦	٥٧ ٨٧٥ ٤١٧	٢٣٨ ١١٥	٥٧٢ ٦٣٦ ٩٢٢	يورو
١٠٤ ٤٦٦	١٦٨ ٧٩٤	--	--	جنيه إسترليني

٦-٢٨ ١- تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

كما سبق الإشارة تتعرض الشركة بصفة أساسية لخطر عملات الدولار الأمريكي واليورو التي تنشأ من شراء مواد خام بالعملات الأجنبية والقروض الدولارية المستخدمة في مشروعات الشركة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في إعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسؤولين، وتُمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ١٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للقروض، النقدية بالبنوك، الأرصدة المدينة الأخرى، الاطراف ذوى العلاقة والموردين الخارجيين.

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادة في الربح عندما تزداد قوة الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح وتصبح القيم أدناه سالبة.

تأثير العملة الأجنبية		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٤٨٧٥١٦٢٦)	٦٩٠٧٣٦٤٩	دولار أمريكي - الأرباح أو (الخسائر)
٢٢٠٢٦٢	(٥١٤٧٦١٥٠)	يورو - الأرباح أو (الخسائر)
١٠٤٤٧	١٦٨٧٩	جنيه إسترليني - الأرباح أو (الخسائر)

٧-٢٨ إدارة خطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقترض أموالاً بأسعار فائدة متغيرة.

١-٧-٢٨ تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناءً على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالأدوات المالية غير المشقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٧٦٦١٨٦٠ جنيه مصري (٢٠٢٣: نيل/أو يزيد بمبلغ ١٠١٢٩٥٢ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٨-٢٨ إدارة خطر الائتمان

يشير خطر الائتمان إلى خطر أن يعجز أحد أطراف التعاقد عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية ويؤدي ذلك إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. ويتشأ خطر الائتمان من معاملات الشركة مع الأطراف الأخرى وغالباً ما يكونوا عملاء الشركة من أفراد ومؤسسات. وقد قامت الشركة بتطبيق سياسة تلمسها بأن تقتصر في تعاملاتها على أطراف ذات جدارة ائتمانية مرتفعة وبأن تحصل على ضمانات كافية - كلما كان ذلك مناسباً - كوسيلة لتأمينها ضد خطر الخسارة المالية التي تنشأ في حالات التعثر.

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان - بشكل أساسي - بالخصائص الفردية لكل عميل. ويهدف مراقبة الخطر إلى تقييم جودة ائتمان العميل مع الأخذ في الاعتبار عدة عوامل - منها مركزه المالي وخبرات الشركة السابقة معه والمعلومات المالية الأخرى المشورة بشأنه وسجلاته التجارية وعوامل أخرى - كوسيلة لتخفيف خطر الخسارة المالية التي تنشأ في حالات التعثر. وتقوم الشركة بالمتابعة المستمرة لمدى تعرضها لخطر الائتمان كما تقوم بتوزيع القيمة الإجمالية لحجم المعاملات المتعاقد عليها بين الأطراف الذين أقرتهم الإدارة.

لا يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء، علماً بأن مدى تعرض الشركة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرف وحيد أو مع مجموعة من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف الشركة أطراف ما على أنها ذات خصائص متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقة ببعضها.

إن القيمة التقديرية للأصول المالية المثبتة بالقوائم المالية - والتي تظهر بالصافي بعد خصم خسائر الاضطلاع - تُمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لخطر الائتمان دون النظر لقيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

٩-٢٨ إدارة خطر السيولة

تقع المسؤولية الأساسية لإدارة خطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة والذي أسس إطار عمل مناسب لإدارة خطر السيولة بهدف إدارة متطلبات الشركة من التمويل القصير والمتوسط والطويل الأجل واحتياجات السيولة. وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بحجم كافٍ من الاحتياطات النقدية والتسهيلات البنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعالية ومطابقة هياكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

مستحقة بعد أكثر من ٣ سنوات	مستحقة بعد سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام		
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
--	٦٥٠٠٩٢٠٠	--	٥٥٣٨٣١٨٠	--	٢٥٤٨١٠٧٥ قروض
--	--	١٧٣٩٢٥٨	١٦٤٢٥٣٢	٩٤٨١٦٤٩	٣٦٢٥٨٢١ التزامات تأجير تمويلي
--	١٠٣٧٩٤٨٤٨	١٧٨٨٩٩٦	١٩٧٢٩٣٢٦١	١٠١٨٨٦٤٨٥٧	٧٩٥٤٠٢٨٣٦ دائنون تجاريون وأوراق دفع
--	--	--	--	٩٠٠٧٤٢٧٣	٦١٥٠٤٤٢٢٩ بنوك تسهيلات إئتمانية
--	--	--	--	٢١٥٨٦٢٦٩٢	٣٦٦٤٥٠٣٨٠ ضريبة الدخل الجارية
--	--	--	--	٥٥٤٣٣٤٩	٤٩١٢٨٩٢ المستحق لأطراف ذوى علاقة
--	--	--	--	٩٩٢٢٩٨٠٢	٦٠٠٣٠٢٤٢٥ دائنوا توزيعات أرباح
--	--	--	--	٢٩٦٧٥٦٢١٩	٣١٩٢٢٨٥٠٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨-١٠ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو

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

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول. ولا يوجد لدى الشركة أى أصول أو التزامات مالية بالقيمة العادلة بالقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٩- معاملات مع أطراف ذوى علاقة

يعد أي طرف من الأطراف التالية (شركة كان أو فرداً) ذو علاقة بمنشأة:

أ- إذا ما كان هذا الطرف بطريقة مباشرة - أو بطريقة غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر:

أولاً: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو

ثانياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو

ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو

ب- إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (معيار المحاسبة المصري (٤٣) الترتيبات المشتركة)؛ أو

ج- إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو

د- إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أي فرد من المشار إليهم في (أ) أو (ب)؛ أو

هـ- إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة مسيطرة عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (هـ)؛ أو

و- إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أي منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة.

وفيما يلي بيان بطبيعة وقيمة اهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال العام:

حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
١١.٠٧.٩١٦	٤٤.٨٤٩.٨٤٦	مبيعات	شركة تابعة	شركة أندلس للخرسانة
١٠٠.٣٥٤.٣٢٨	١٦٢.٨٨٧.٥٨٥	خدمات	شركة تابعة	شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة
٣٨.٤١٤.٠٥٥	١٦١.٤٣٣.٢٥٩	مشتريات	شركة تابعة	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
٥.١٠٣.٦١١	٧.٦٩٤.٨٣١	خدمات	شركة تابعة للشركة الام	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا

فيما يلي بيان بالأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

المستحق لأطراف ذات علاقة		المستحق من طرف ذات علاقة		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
--	--	٥.٨٢٦.٢٩٧	٥.٠٧٠.٤٢٥	شركة أندلس للخرسانة
٥.٥٤٣.٣٤٩	٤.٦٨٤.١٣٧	--	--	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
--	٢٢٨.٧٥٥	٢.٥٥٩.٤٩٥	--	شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة
--	--	٩٥.٣٦٨	١٥٦.٦٥٨	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا
٥.٥٤٣.٣٤٩	٤.٩١٢.٨٩٢	٨.٤٨١.١٦٠	٥.٢٢٧.٠٨٣	الاجمالي

- تقوم شركة أندلس للخرسانة بشراء المواد والمنتجات الإسمنتية من الشركة العربية للأسمنت والتي تستخدم في تصنيع وتجارة الخرسانة ومواد البناء.
- تقوم شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة بتقديم خدمات إدارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا بتقديم خدمات دعم فني للشركة و شراء كلنكر من الشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة أندلس ريلابنس للتعددين بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.

٣٠- التزامات محتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة خلال العام مبلغ ٢٥٥.١٠٥.١٦٠ جنيه مصري والتي تتمثل في قيمة خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من البنك المصري لتنمية الصادرات.

٣١- عقود الإيجار

١-٣١ أصول حتى انتفاع

الاجمالي	أراضي و مباني	جنيه مصري
٢٩ ٨٨٧ ٣٩٣	٢٩ ٨٨٧ ٣٩٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٤
٢ ٧١٩ ١٩٧	٢ ٧١٩ ١٩٧	الإضافات خلال العام
(٤ ١٠١ ٩٥٧)	(٤ ١٠١ ٩٥٧)	الإستبعادات خلال العام
٢٨ ٥٠٤ ٦٣٣	٢٨ ٥٠٤ ٦٣٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		يخصم :- مجمع الاستهلاك
(١٦ ٩٨٥ ٨٨٧)	(١٦ ٩٨٥ ٨٨٧)	مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠٢٤
(٧ ٠٨٢ ٤١٤)	(٧ ٠٨٢ ٤١٤)	استهلاك العام
(٢٤ ٠٦٨ ٣٠١)	(٢٤ ٠٦٨ ٣٠١)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤ ٤٣٦ ٣٣٢	٤ ٤٣٦ ٣٣٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢ ٩٠١ ٥٠٦	١٢ ٩٠١ ٥٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بلغ سعر الفائدة المستخدم ٢١,٢٩٪ للأرصدة الإفتاحية و بلغ سعر الفائدة المستخدم ٢٩,٧٥٪ لإضافات العام وتتراوح فترات عقود التأجير من ٢ إلى ٣ سنوات

٢-٣١ التزامات عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١ ٧٣٩ ٢٥٨	١ ٦٤٢ ٥٣٢	٩ ٤٨١ ٦٤٩
١ ٧٣٩ ٢٥٨	١ ٦٤٢ ٥٣٢	٣ ٦٢٥ ٨٢١
		٩ ٤٨١ ٦٤٩
		٣ ٦٢٥ ٨٢١

فيما يلي بيان بحركة التزامات عقود الإيجار خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد أول العام
١٣ ١٣٥ ٦٣٤	١١ ٢٢٠ ٩٠٧	الإضافات
٧ ٤٠٠ ٦٤٣	٢ ٧١٩ ١٩٧	الإستبعادات
(٧٨٤ ١٤٠)	(٥ ٦٢٥ ٩٩٦)	مصرفات فوائد
١ ٢٩٦ ٤٨٩	١ ٢٣٧ ٣٠٢	مدفوعات التزامات عقود الإيجار خلال العام
(٩ ٨٢٧ ٧١٩)	(٤ ٢٨٣ ٥٥٧)	رصيد آخر العام
١١ ٢٢٠ ٩٠٧	٥ ٢٦٨ ٣٥٣	

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٦٨ ٣٠٥ ٨٢٧ جنيه مصرى.

٣٣- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٦

تم إنهاء فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة ولا توجد على الشركة أية مستحقات ضريبية عن تلك السنوات.

- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت الشركة بسداد أساس الضريبة المستحقة لمصلحة الضرائب وجارى حالياً تسوية غرامات التأخير عن تلك السنوات مع مصلحة الضرائب.

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقامت الشركة بسداد وتسوية أصل المبالغ الضريبية وتم إحالة بنود الخلاف إلى اللجنة الداخلية. تم سداد أصل المبلغ باستثناء بنود الخلاف.

ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم إنهاء الفحص مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة ولا توجد على الشركة أية مستحقات ضريبية.

- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى الميعاد القانونى عن تلك السنوات ولم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم إنهاء الفحص مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة ولا توجد على الشركة أية مستحقات ضريبية.

- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤

لم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

ضريبة المبيعات

- الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم إنهاء الفحص مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة باستثناء مقابل التأخير عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢.

- السنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤

جارى تجهيز مستندات الشركة عن تلك السنوات للفحص من قبل مصلحة الضرائب.

الضريبة العقارية

بلغت قيمة مطالبات الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٠ عن مصنع الشركة بالسويس مبلغ ٤٢٧.٨٧٣ جنيه وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٧ مليون جنيه ويصبح لدى الشركة رصيد مدين بمبلغ ١٥٢٧.١٢٧ جنيه مصري.

قامت مصلحة الضرائب بتقدير ضريبة عقارية على المبنى الإداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٤٠٣.٩٢٠ جنيه مصري وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٦٢.٥٠٠ جنيه مصري وذلك للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ وقد قامت الشركة بالموافقة على قرار لجنة الطعن.

رسم تنمية الموارد المالية للدولة

تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من استخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.

تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٦.

تمت مطالبة الشركة بفرق رسم التنمية عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ٢٧٨٣.٠٦٢ جنيه مصري وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤.٨٦٠ جنيه مصري ولازال الخلاف قائم عن رسم التنمية المستحق عن عام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ٢٦٥.١٩٦ جنيه مصري.

قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلي حتى ديسمبر ٢٠٢٣.

الخصم والاضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة من تحت حساب الضريبة بصفة منتظمة كل ٣ شهور.

٣٤- الأحداث الجوهرية خلال العام

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم أول فبراير ٢٠٢٤، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥٪ و ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ٦ مارس ٢٠٢٤، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ٦ مارس ٢٠٢٤، السماح لسعر صرف الجنيه المصري أن يتحدد وفق آليات السوق.
- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية. وفيما يلي معايير المحاسبة المصرية المعدلة:
 - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ (أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية).
 - معيار المحاسبة المصري رقم ١٧ (القوائم المالية المستقلة).
 - معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ (الاستثمار العقاري).
 - كما تتضمن القرار اضافة للتفسير المحاسبي رقم (٢) والخاص بشهادات خفض الأنبيئات الكربونية.
- بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والخاص بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" هذا وبموجب هذا القرار صدر ملحق (هـ) وذلك بشأن معالجه محاسبية خاصة اختيارية للتعامل مع الآثار المترتبة علي تعديل أسعار صرف العملات الأجنبية ولا تعد تلك المعالجة الصادرة وفقاً لهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً وقد تضمن هذا الملحق الخيارات الآتية :

الخيار الأول

- تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل لسنة ٢٠٢٤ مع مراعاة حالة اختيار تطبيق هذا الخيار أنه لا يجوز إعادة عرض معلومات المقارنة وبدلاً من ذلك:
- (أ) عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها وتكون قابلة للتبادل بين عملة التعامل والعملة الأجنبية غير المتاحة، يجب على المنشأة:
- أن تقوم بترجمة البنود النقدية بالعملة الأجنبية المتأثرة والبنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية في تاريخ التطبيق الأولي باستخدام سعر الصرف اللحظي المقدر في ذلك التاريخ.
- الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل علي الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي
- (ب) عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملة أجنبية وتكون قابلية التبادل بين عملة العرض وعملة التعامل الخاصة بها (أو عملة التعامل للعملة الأجنبية) غير متاحة يجب على المنشأة:
- ترجمة الأصول والالتزامات المتأثرة في تاريخ التطبيق الأولي باستخدام سعر الصرف اللحظي المقدر في ذلك التاريخ.
- الاعتراف بأي تأثير لتطبيق التعديلات مبدئياً على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي.

الخيار الثاني

- تضمن الملحق خياراً إضافياً موقفاً وذلك للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم "١٣" آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل لسنة ٢٠٢٤ والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف مرتبطة بما يلي:
- أصول ثابتة واستثمارات عقارية وأصول غير ملموسة (بإستثناء الشهرة) وأصول تنقيب وأصول حق انتفاع عن عقود تأجير مؤقتة وذلك قبل تاريخ تعديل سعر ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ضمن تكلفه هذه الأصول ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة.
- تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سبق باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ضمن بنود الدخل الشامل.
- وقد قررت إدارة الشركة عدم تطبيق التعديلات المعالجات المذكورة أعلاه عن و.
- في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار الوزاري رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة المعيار المحاسبي رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" الى معايير المحاسبة المصرية. ولم يتم تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد بعد، وسيكون تاريخ تطبيقه خاضعاً للقرار الذي سوف يصدره رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

٣٥- الأحداث الجوهرية اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المستقلة

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على اتفاقية قرض جديدة بين الشركة والبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية بقيمة ٢٥ مليون يورو، لدعم المشاريع البيئية.

٣٦- التصديق على القوائم المالية المستقلة

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة وفقاً لاجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايرات ماوري