

الشركة العربية للأمنيات

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عليها عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المستقلة)

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

تقرير مراقب الحسابات:

الى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والممتدة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للملاحظات المحاسبية الهامة وغير هامتها 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 بأعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية المتبعة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

نحصر مسؤوليتنا 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 التخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات الحصول على أدلة مراجعة بشأن التقييم والإيضاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المعرفي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بأعداد القوائم المالية المستقلة 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 قمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأى

من 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 ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها 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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٤


وفيق الفريد حنا
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٩١٧٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٠٢
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية


وفيق ورامسى
محاسبون
ومراجعون
١
شركة

الشركة العربية للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	جنيه مصري الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨٠٩٨٢١٦٧٦	١٦٥٤٤٩٥٩٣٩	(١١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٩٥٢١٣٣	٢٤٢٦٥٦٣	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩١٢٦٨٣٦٤	١٦٣١١٢١١٥	(١٣)	الأصول غير الملمومة (بالصافي)
١٢٩٩٢٠٦٦	١٢٩٠١٥٠٦	(٣١)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٤٧٤٧٦٠٥٧	٣٠٣١٥٢١٤	(١٤)	إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
١٢٥٠٠٠	-	(١٥)	إستثمارات في مشروع مشترك (بالصافي)
٢٠٦٥٦٣٥٢٩٦	١٨٦٣٢٥١٣٣٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦١٥٥٧٢٤٤٣	٩٧٦٨٧٣٧٣٦	(١٦)	المخزون
٤٩٣٧١٧٤١	١٨٥٩٧٦٣٦٥	(١٧)	مدينون تجاريون
١٨١١٢٤٦٥١	٢٣١١٢٨٩٤٢	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢٢٧٦٩٥٩	٨٤٨١١٦٠	(٢٩)	المستحق من الأطراف ذرى العلاقة
٧٩٧٩٧١٥٦٤	٥٤٤٦٣٥١٥	(١٩)	تقديرة بالخرزينة وأرصدة لدى البنوك
١٦٥٦٣١٧٣٥٨	١٩٤٧١٠٥٣٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
٣٧٢١٩٥٢٦٥٤	٣٨١٠٣٥٦٦٩٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٥٧٤٧٩٤٠٠	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
٢٦٠٤٥٢٥٠٢	٢٩٤٧٠٢٩٩٥	(٢١)	الإحتياطي القانوني
١٤٠٦٤٦٨٤٠	٦٨٨٠٨٥١٢٤	(٢٢)	الأرباح المرحلة
١١٥٨٥٧٨٧٤٢	١٧٤٠٢٦٧٥١٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧٧٤٧٦٠٩٠	-	(٢٣)	قروض
٢٦٤٢٥٧٥٠٥	٢٨٠٠١٨٦٦٤	(١٠٣)	إلتزامات ضريبية موجلة
٦٧٢٤١٢٩	١٧٣٩٢٥٨	(٣١)	التزامات تأجير تمويلي
٤٥٤٤٥١٤	١٧٨٨٩٩٦	(٢٤)	أوراق الدفع
٤٥٣٠٠٢٢٣٨	٢٨٣٥٤٦٩١٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٨٦٤٨٧٥٧٧	١٠١٨٨٦٤٨٥٧	(٢٤)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٦٠٦٤٤٢٠٥	٩٠٠٧٤٢٧٣	(٢٣)	تسهيلات إئتمانية
١٩٢٣٤٣٤٤٥	٢١٥٨٦٢٦٩٢	(١٠٢)	ضريبة الدخل الجارية
١٦٣٥٣٤٧٨٠	-	(٢٣)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦٤١١٥٠٥	٩٤٨١٦٤٩	(٣١)	التزامات تأجير تمويلي
٢٨٨٣٩٨٩٠٠	٢٩٦٧٥٦٢١٩	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩٠٤٨٥	٥٥٤٣٣٤٩	(٢٩)	المستحق لأطراف ذرى علاقة
٢٤٩٩٦٨٢٠٣	٩٩٢٢٩٨٠٢	(٢٦)	دائنون توزيعات أرباح
٦٠٤٩٢٥٧٤	٥٠٧٢٩٤١٢	(٢٥)	مخصصات
٢١١٠٣٧١٦٧٤	١٧٨٦٥٤٢٢٥٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٥٦٣٣٧٣٩١٢	٢٠٧٠٠٨٩١٧١		إجمالي الإلتزامات
٣٧٢١٩٥٢٦٥٤	٣٨١٠٣٥٦٦٩٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو ألكنتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جليارات ماوري
- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).



الشركة العربية للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

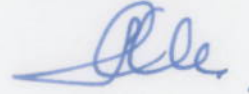
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	جنيه مصري
٤٥٤٨٩٤٣٩٧٩	٥٩٣٣١٦٠٥٢٤	(٤)	المبيعات (بالصافي)
(٣٦٤٤٠٩٣٨٥١)	(٤٦٠٤٩٩٤٥٦٣)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٩٠٤٨٥٠١٢٨</u>	<u>١٣٢٨١٦٥٩٦١</u>		مجمل الربح
			بضائف / (يخصم):
(١٥٣٨٠٤٥٣٨)	(٢٢٨٧٧٠٨٧٩)	(٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٩٩٢١٠١٣)	(١٣٧٠٠٠٠٠)	(٢٥)	مخصصات
--	(١٧١٦٠٨٤٣)	(١٤)	خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة
--	(١٢٥٠٠٠)	(١٥)	خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في مشروع مشترك
--	(١٩٠٠٥٣)		خسائر إستيعادات أصول ثابتة
(٥٠١٤٤٧١)	--		ديون معدومة
٩٥٩٤٧٣٦	٣٠٨١٣٥٠٢		فوائد دائنة
١٠٤٠٤٠٥١٤	١٢٦٩٦٩٤٣		إيرادات أخرى
(٥٨٠٧٩١٩٠)	(٧٦٩٧٩٢٥٣)	(٧)	تكاليف التمويل
<u>(١٩٢٠٥٤٠٥٦)</u>	<u>(١١٥١٤٤١٦٨)</u>		خسائر تقييم عملات أجنبية
٤٩٩٦١٢١١٠	٩١٩٦٠٦٢١٠		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١٥٧١٠٧١٨٣)	(٢٣١٦٢٣٨٥١)	(٩-١)	ضرائب الدخل
<u>٣٤٢٥٠٤٩٢٧</u>	<u>٦٨٧٩٨٢٣٥٩</u>		صافي أرباح العام بعد الضرائب
<u>٠,٨٩</u>	<u>١,٧٩</u>	(١٠)	نصيب السهم من صافي أرباح العام

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايارات ماوري



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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	صافي أرباح العام بعد الضرائب
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايارا ماوري

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>الإجمالي</u>	<u>الأرباح المرحنة</u>	<u>الإحتياطي القانوني</u>	<u>رأس المال المصدر والمدفوع</u>	<u>جنيه مصري</u>
١.٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	٢ ٧١٢ ٣٤٨	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣)	(٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣)	--	--	توزيعات الأرباح للمساهمين
(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	--	--	توزيعات الأرباح للعاملين
<u>١١٥٨ ٥٧٨ ٧٤٢</u>	<u>١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠</u>	<u>٢٦٠ ٤٥٢ ٥٠٢</u>	<u>٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٥٨ 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
<u>١٧٤٠ ٢٦٧ ٥١٩</u>	<u>٦٨٨ ٠٨٥ ١٢٤</u>	<u>٢٩٤ ٧٠٢ ٩٩٥</u>	<u>٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جايرات ماوري

الشركة العربية للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	جنيه مصري
٤٩٩ ٦١٢ ١١٠	٩١٩ ٦٠ ٦ ٢١٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها بـ:
٥٨ ٠٧٩ ١٩٠	٧٦ ٩٧٩ ٢٥٣	(٧)	تكاليف التمويل
(٩ ٥٩٤ ٧٣٦)	(٣٠ ٨١٣ ٥٠٢)		فوائد دائنة
٢٠٣ ٢٨٥ ٠٠٤	٢٠٩ ٣٠٢ ٠٤٧	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	(١٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
٥ ٤٨٧ ٥٦١	٦ ٨٩١ ٢٣٢	(٢١)	إستهلاك أصول حق إنقاع
٦٩ ٦٩٨ ٠٤٧	--		فروق تقييم العملات الأجنبية غير المحققة من القروض
--	١٩٠ ٠٥٢		خسائر إستيعادات أصول ثابتة
--	١٧ ١٦٠ ٨٤٣	(١٤)	خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة
--	١٢٥ ٠٠٠	(١٥)	خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في مشروع مشترك
١٠٩ ٩٢١ ٠١٣	١٣ ٧٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات
٩٦٤ ٦٤٤ ٤٣٨	١٢٤١ ٢٩٧ ٤٨٦		(الزيادة) في المخزون
(٢٥٢ ٧٨٢ ٧٢١)	(٣٦١ ٣٠١ ٢٩٣)		(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٥ ٧٥٦ ٣٥٨)	(٦٢ ٢٣٨ ٢١٢)		النقص في المستحق من أطراف ذوي علاقة
٥ ٣٩١ ٥٦٤	٣ ٧٩٥ ٧٩٩		(الزيادة) في المدينون التجاريون
(٢٧ ٠٧٩ ١٤٨)	(١٣٦ ٦٠٤ ٦٢٤)		الزيادة في الدائنون التجاريون وأوراق دفع
١٢٥ ٩٩٢ ١٥٢	٢٢٩ ٦٢١ ٧٦٢		الزيادة (النقص) في المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(٨ ٣٥٩ ٨٩٤)	٣ ٤٥٢ ٨٦٤		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٢ ٤٢٩ ٢٠٠	٨ ٣٥٧ ٣١٩	(٢٥)	المستخدم من المخصصات
(٧٣ ٨٦٦ ٢٦٢)	(٢٣ ٤٦٣ ١٦٢)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٧ ٠ ٦١٣ ٩٧٢	٩٠ ٢ ٨١٧ ٩٣٩		الفوائد المدفوعة
(٥٣ ٦٧٣ ٤١١)	(٧٥ ٨٦٧ ٠٣٤)		ضريبة الدخل المدفوعة
(١٨ ٥٢٨ ٩٤٩)	(١٨٧ ٠٨٣ ٣٠٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦٩٨ ٤١١ ٦١٢	٦٣٩ ٨٦٧ ٦٠١		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٨ ٧٨٧ ٣٦٨)	(٥٠ ٩٠٥ ٠٥١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦٩٠ ٨٢١)	(١ ٧٣٥ ٧٤٢)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩ ٥٩٤ ٧٣٦	٣٠ ٨١٣ ٥٠٢		فوائد محصلة
(٩ ٨٨٣ ٤٥٣)	(٢١ ٨٢٧ ٢٩١)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١٥ ٧٨٢ ٨٦٥)	(٣٤١ ٠١٠ ٨٧٠)		صافي التغير في القروض
١٢٠ ٢٥٧ ٢٤٢	(٢٧٠ ٥٦٩ ٩٣٢)		صافي التغير في تسهيلات إئتمانية
(٥ ٣٩٦ ٥٠١)	(٩ ٨٢٧ ٧١٩)		مدفوعات إلتزامات تأجير تمويلي
(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣)		توزيعات الأرباح المدفوعة*
(٧ ٨٤٩ ٥٦٣)	(٨٧١ ٣٧٦ ٧٢٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٦٨٠ ٦٧٨ ٥٩٦	(٢٥٣ ٣٣٦ ٤١٤)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤	٥٤٤ ٦٣٥ ١٥٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها آخر العام

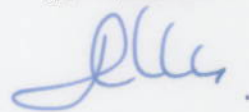
المعاملات غير النقدية:

* بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العادية للشركة توزيع أرباح للمساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢ جنيه مصري. ولم يتم سداد تلك التوزيعات للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مما ترتب عليه إستبعاد إجمالي المبلغ من قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ سيرخييو الكنتاريا رودريجيبت

رئيس القطاع المالي
أ/ أرتورو جيلارات ماري

١ - معلومات عامة

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 فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحى الخامس - القاهرة الجديدة. وقد تم تغيير المقر الإدارى للشركة ليصبح ميدان جمال عبد الناصر (غرب اربابلا) التجمع الخامس مبنى اربابلا بلازا الإدارى .

يتمثل انتاج الشركة فى 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 فى 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 أريديوس 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 المستهلكة بحسب الأحوال، وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المسلم 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 المحاسبى المصرى (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.

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

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

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

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

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

إذا كان المحدد دفعه فى العقد يتضمن مبلغاً متغيراً تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذى تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل.

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

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

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت أو الكلنكر فيها هو التزام الأداء الوحيد يتم الاعتراف بالايرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل الى 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 تراعي 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 الأداء تجاه العملاء أي عند تسليم المنتج للمكان المحدد.

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 أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس 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 أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.

يتم الاعتراف بفروق أسعار 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:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		جدول العملات
متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية العام	
١٨,٩٩	٢٤,٧١	٣٠,٣٣	٣٠,٩٥	١ دولار أمريكي
٢٠,٠٣	٢٦,٤٥	٣٢,٧٢	٣٣,٩٦	١ يورو

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 بغيره 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 المُتكبدة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسلة - بما في ذلك ما تم رسمته عليه من تكاليف الاقتراض المؤهلة - قيمته القابلة للاسترداد (وتمثل "القيمة العادلة لذلك الأصل مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

٥-٢ مزايا العاملين

١-٥-٢ توزيعات ارباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها بحد أقصى المرتبات 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 ولانحته التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أية التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. 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 المعروف 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 ميدني 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 المستخدمة 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 وتُخفض 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 يُستوى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو ميدني حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الأثر الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم 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 بضرانب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن نتجة نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٢-٦-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - إلا لو كانا متصلتان ببند يُعترف بها ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة - أو مباشرة ضمن حقوق الملكية - فعندئذ يُعترف بكل من الضريبة الجارية والمؤجلة هي الأخرى وذلك إما ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر 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 اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق علي صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة. السيطرة المشتركة هي اتفاق تعاقدى 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 المباني والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحفوظ 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 للمباني 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 الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة أن الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٤-٢). ويتم تبويب تلك المباني 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 المباني 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 المُطبَّقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

يُسْتَبْعَد أي بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع الشركة ألا تتولد منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتحدد 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 المقدرة التي استخدمت في احتساب إهلاك الأصول الثابتة:

بالسنوات	الأصل
٢٠-١٠ سنة	المباني
٢٠ سنة	الألات ومعدات
١٦ سنة	أثاث وتركيبات
١٠ سنة	وسائل النقل والانتقال
٥ سنة	معدات تكنولوجيا وتركيبات
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.

الاعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي مستقل ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية 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 تعذر 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 اعمار انتاجية 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 ايها أكبر ولتقدير القيمة المتوقعة من الاستخدام تُخصم مبالغ التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من ذلك الاستخدام للوصول إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل للخصم - قبل الضريبة - يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تُعدّل بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

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

عندما ترد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقة عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التدبير المُعدّل للقيمة الإسترادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أُعترف بها في قيمة الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بأي رد في خسارة الاضمحلال.

١٢-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما أقل.

تُحتمل 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 الراهنة - 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. تُمثّل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تتخفض صافي القيمة البيعية لبند من بنود المخزون عن تكلفته لأسباب عديدة منها تعرّض 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 مطالبة الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلة للتقدير بدرجة يُعتدّ بها. وتمثّل 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 يعتد 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 للمبلغ 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 المحاسبي 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 المحفظة 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 للمحفظة 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 المحفظة 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 ينطوي 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 ومدّة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبية 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 جوهريّة 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 الأخر 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 الأخر المستقلة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في قائمة الدخل الشامل الأخر 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 الفائدة 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 الاعتراف

الأصول 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 وامتيزازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيزازات 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 وامتيزازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. و تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل 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 متحملة) 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 النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات 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 الآخر 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 تنطوي 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 المبني 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 يفي 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 تتعرض 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 المبالغ 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. لتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للتند 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 للتند. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للتند 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 للتند، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للتند 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 لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين وتوزيع 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 العمر 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 الأولي به.

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

١٥-٢ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي على ان يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠٢١ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بدايه فتره التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ اسنه ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بثبات أصل "حق الانتفاع" والزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي 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 المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أى دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،
- (ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- (د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير 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 هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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 الضمني فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(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 التمديد والانتهاء - 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 انتهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التى تتضمن خيارات التمديد والانتهاء. تقرر الشركة من خلال تقييمها لعقد الإيجار فيما إذا كان من المعقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار.

١٦-٢ المنح

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

المنح المرتبطة بأصول تشمل المنح الحكومية التى يكون شرطها الأساسى 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 التى تحصل خلالها على الأصل أو التى تحتفظ خلالها بذلك الأصل.

لا تثبت المنح الحكومية بما في 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 تعرض في الميزانية حيث تعتبر المنحة إيراداً موجلاً وإثباتها في قوائم الدخل وفقاً لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٢) 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 بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في 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 في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

١٠-٣ 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 المُعترف بها في القوائم المالية، وهي لا تشمل الأحكام المتعلقة بالتقديرات والتي تم الإفصاح عنها بشكل منفصل بالإيضاح رقم (٢-٣) أدناه.

١٠-٣-١ 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، بالتزام 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 إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. 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.

١٠-٢-٣ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٩٣٩ ٤٩٥ ٦٥٤ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٦٧٦ ٨٢١ ٨٠٩ جنية 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 لبُنود الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ١١٥ ١١٢ ١٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٣٦٤ ٢٦٨ ١٩١ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المُقدر 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 المُقدر 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 ٤١٢ ٧٢٩ ٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٧٤ ٤٩٢ ٦٠٠ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديراتٍ تُتعلق 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 التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - المبيعات (بالصافي)

يتضمن الجدول التالي تحليل مبيعات الشركة عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
		<u>محلي</u>
٣ ٦٩٥ ٤٨٦ ٠٠١	٣ ٧٩٦ ٧٦٣ ٢٢٣	مبيعات
١٠٣ ٠٥٨ ٨٨٨	٨٢ ٨٢٠ ٢٢٨	خدمات نقل
<u>٣ ٧٩٨ ٥٤٤ ٨٨٩</u>	<u>٣ ٨٧٩ ٥٨٣ ٤٥١</u>	
		<u>تصدير</u>
٦٦٧ ٥١٤ ١٥٥	١ ٦٢٢ ٣٨٠ ٩٧٥	مبيعات
٨٢ ٨٨٤ ٩٣٥	٤٣١ ١٩٦ ٠٨٨	خدمات نقل
<u>٧٥٠ ٣٩٩ ٠٩٠</u>	<u>٢ ٠٥٣ ٥٧٧ ٠٦٣</u>	
<u>٤ ٥٤٨ ٩٤٣ ٩٧٩</u>	<u>٥ ٩٣٣ ١٦٠ ٥٢٤</u>	<u>الإجمالي</u>

٥ - تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٣ ٠٩٧ ٤٤٧ ٣٥١	٣ ٧٦٢ ٨٣٨ ٨٠٣	مواد خام
٢٠١ ١٩١ ٦٧٧	٢٠٦ ٧٢٤ ٩١٥	إهلاكات صناعية
٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	إستهلاكات الترخيص -- أصول غير ملموسة
٥ ٤٨٧ ٥٦١	٦ ٨٩١ ٣٣٣	إستهلاكات حق الانتفاع
١٥٨ ٥٧٢ ٤٢٧	٣٨٨ ٥١٠ ٤٠١	مصروفات نقل
١٥٣ ٢٣٨ ٥٨٦	٢١١ ٨٧٢ ٨٦٢	تكاليف غير مباشرة
<u>٣ ٦٤٤ ٠٩٣ ٨٥١</u>	<u>٤ ٦٠٤ ٩٩٤ ٥٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- مصروفات عمومية وإدارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٦٢ ٩٣٤ ١١٧	٧٧ ٣١٦ ٠٧٤	اتعاب مهنية
٣٧ ٣٩٣ ٨٤٩	٧٤ ١٣٩ ٨٢٣	أجور ومرتبآت
١ ٤١٠ ٦٣٦	٢ ٤٢٨ ٦٨٨	مصروفات أمن ونظافة
١٣١ ٧٣٦	٥٠٢ ٤١٩	ايجارات
٣ ٥٠٣ ٨٣٩	٧ ١٥٣ ٢١٦	مصروفات الانتقال
٢ ٢٢١ ٢٥٥	٣ ٤٠١ ٣٥٥	مصروفات تسويقية
٢ ٠٩٣ ٣٢٧	٢ ٥٧٧ ١٣٢	إهلاكات إدارية
٤٤ ١١٥ ٧٧٩	٦١ ٢٥٢ ١٧٢	مصروفات أخرى
١٥٣ ٨٠٤ ٥٣٨	٢٢٨ ٧٧٠ ٨٧٩	الإجمالي

٧- تكاليف التمويل

يتضمن الجدول التالي تحليل لتكاليف التمويل عن العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٣٦ ٣٩١ ٣٧٥	٣٢ ١٠٠ ٦٠٦	فوائد القروض
١ ٠٥٧ ١٨٠	١ ٢٩٦ ٤٨٩	فوائد تأجير تمويلي
٥٨٨ ٨٧٨	٩٣٣ ٨٢٣	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٢٠ ٠٤١ ٧٥٧	٤٢ ٦٤٨ ٣٣٥	فوائد تسهيلات ائتمانية
٥٨ ٠٧٩ ١٩٠	٧٦ ٩٧٩ ٢٥٣	الإجمالي

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئاسيين*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٢١ ٦٩٠ ٠٠٤	٤٧ ١٤٢ ٥٠٤	بدلات و مرتبآت مجلس الإدارة
٢١ ٦٩٠ ٠٠٤	٤٧ ١٤٢ ٥٠٤	الإجمالي

* مدرجة ضمن الأجور والمرتبات بالمصروفات الإدارية والعمومية.

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	الضريبة الجارية
		مصروف الضريبة الجارية للعام الحالي
		الضريبة المؤجلة
(٣٥ ٢٣٦ ٢٦٢)	١٥ ٧٦١ ١٥٩	صافي الضريبة المؤجلة للعام الحالي
١٥٧ ١٠٧ ١٨٣	٢٣١ ٦٢٣ ٨٥١	اجمالي مصروف ضريبة الدخل للعام الحالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٤٩٩ ٦١٢ ١١٠	٩١٩ ٦٠٦ ٢١٠	صافي أرباح العام قبل الضرائب
١١٢ ٤١٢ ٧٢٥	٢٠٦ ٩١١ ٣٩٧	الضريبة باستخدام معدل الضرائب المائدة ٢٢,٥%
		يضاف:
٢٣٦ ٩٢٨ ٨١٤	٢٤٤ ٣٤٩ ٦٢٩	أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية
	٣٧ ٧١٢ ٩٧٥	أثر المصروفات غير المخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٢٦ ٦٣٨ ٣٣٢	٣٠ ٩٨٥ ٨٤٣	أثر المكون من المخصصات
١٠٩ ٩٢١ ٠١٣	٤ ٣٠٦ ٦٥٦	أثر خسائر فروق العملة غير المحققة وغير المخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
١١٤ ٠٤٨ ٧٧٢		يخصم:
(١٠٩ ٦٢٠ ٣٤٦)	(١٠٨ ٣٦٣ ٧٨٧)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
--	(١٦٨ ٠٩٧ ٩٤٩)	أثر فروق العملات الأجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٢٢ ٦٦٨ ٩٣٩)	(١ ١٠٩ ٨٣٥)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
٨٥٤ ٨٥٩ ٧٥٦	٩٥٩ ٣٨٩ ٧٤٢	الوعاء الخاضع للضريبة
١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
		٢-٩ التزامات الضريبة الجارية
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	جنيه مصري
١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	التزام الضريبة الجارية (إيضاح ١-٩)
١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	التزامات ضريبية جارية

بلغ متوسط السعر الفعال للضريبة ٢٣٪ خلال عام ٢٠٢٣ مقابل ٢٨,٥٪ خلال عام ٢٠٢٢.

الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي تنشأ عنها أصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			جنيه مصري
الرصيد في أول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	(الالتزامات)
			الفروق المؤقتة
(٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤)	(١٥ ٧٦١ ١٥٩)	(٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥)	أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(٢٨٠ ٠١٨ ٦٦٤)	(١٥ ٧٦١ ١٥٩)	(٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
جنيه مصري	الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة وأصول غير ملموسة	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	٣٥ ٢٣٦ ٢٦٢	(٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥)
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	٣٥ ٢٣٦ ٢٦٢	(٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥)

١٠- ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمنسوبة لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ولحساب النصيب المُخفَض للسهم من العوائد يُعدَّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُولت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أي أدوات محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم من العوائد متساويان. فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كل من النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم من العوائد:

جنيه مصري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم)			
أرباح العام		٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧
نصيب العاملين (إيضاح ١٨)		(١٠ ٥٧٦ ٣٤٦)	(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع		٦٧٧ ٤٠٦ ٠١٣	٣٣٥ ٤٤١ ١٤٧
عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمُخفَض)		٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم		١,٧٩	٠,٨٩
ربحية السهم من العمليات المستمرة			

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيصاحات المثقمة للتوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - الأصول الثابتة (بالصافي)

إجمالي	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جبهه مصري
٣٩٣١.٠٩٩.٨١٨	٢١.٤٥٩.٤٥١	٣.٠٢٣.٨٧٦.٦٢٨	١٥.٠٦٩.٥١٥	٢.٨٥٥.٥٩٨.٨١٩	٢٧.٩٤٧.٢٠٧	٦٥٨.٣٩٣.٧٦٢	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
١٨.٧٨٧.٣٦٨	١.١٢٩.٧٢١	٥٩.٠٧.٢	٤١.٢٥٠	١.٨٨٠.٢٤٥	١.٠١٨.٧٩٥	٤.٩٥٨.٦٥٥	--	إضافات
٣٩٤٩.٨٨٧.١٨٦	٢٢.٥٨٩.١٧٢	٣.٠٢٣.٩٧٨.٣٣٠	١٥.١١٠.٧٦٥	٢.٨٥٧.٤٧٩.٠٦٤	٣٨.١٣٤.٠٠٢	٦٦٣.٣٥٢.٤١٧	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩٤٩.٨٨٧.١٨٦	٢٢.٥٨٩.١٧٢	٣.٠٢٣.٩٧٨.٣٣٠	١٥.١١٠.٧٦٥	٢.٨٥٧.٤٧٩.٠٦٤	٣٨.١٣٤.٠٠٢	٦٦٣.٣٥٢.٤١٧	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٥٠.٩٠٥.٠٥١	٤.٥٣٧.٩٣١	١.١٣.٠٩٥٤	١.٤٧٩.٤٠٨	١.٦.١٧٧.٦٦٠	٣.٥١٨.٢٥٨	٢٤.٠٦٠.٨٤٠	--	إضافات
٣.٢٦١.٣١٢	--	٣.٢٦١.٣١٢	--	--	--	--	--	المحورل من مشروعات تحت التنفيذ
(٢١٧.٢٥٥)	--	--	--	(٢١٧.٢٥٥)	--	--	--	تعديلات
(٤٧٣.١٣٦)	--	(١.٧٠.٦)	--	--	(٤٧١.٩٣٠)	--	--	إستحداثات
٤.٠٣٣.٦٦٢.٦٥٨	٢٧.١٢٧.١٠٣	٣.٠٧٣.٦٨٨.٨٩٠	١٦.٥٩٠.١٧٣	٢.٨٧٣.٤٣٩.٤٦٩	٤١.١٨٠.٣٣٠	٦٨٧.٤١٣.٢٥٧	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي	حاسبات آليّة وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنبة مصري
١٩٣٦ ٧٨٠ ٥٠٦	٢٠ ٤٢٣ ٧٦٣	١٥٢ ٨٨٤ ٨٢٨	٩ ٥٦٥ ٣٣٥	١ ٤٣٣ ٢٥٩ ٦٢٩	١٨ ٨٢٤ ٩٨٤	٣٠ ١ ٧٧١ ٩٥٧	--	مجمع الأهلاك و الأضمحلان الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٢٠٣ ٢٨٥ ٠٠٤	٨٧٣ ٢٣٠	١٥ ٨٤٢ ٠٨٣	١ ٢٢٠ ٠٩٧	١٥٤ ٣٦٦ ٠٩٧	٢ ٧٩٢ ٩٩٠	٢٨ ٢٢٠ ٥٠٧	--	مصرف الإهلاك
٢١٤٠ ٠٦٥ ٥١٠	٢١ ٣٣٦ ٩٩٣	١٦٨ ٧٢٦ ٩٢١	١٠ ٧٨٥ ٤٣٢	١ ٥٨٧ ٥٩٥ ٧٢٦	٢١ ٦٢٧ ٩٧٤	٣٢٩ ٩٩٢ ٤٦٤	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١٤٠ ٠٦٥ ٥١٠	٢١ ٣٣٦ ٩٩٣	١٦٨ ٧٢٦ ٩٢١	١٠ ٧٨٥ ٤٣٢	١ ٥٨٧ ٥٩٥ ٧٢٦	٢١ ٦٢٧ ٩٧٤	٣٢٩ ٩٩٢ ٤٦٤	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٢٠٩ ٣٠٢ ٠٤٧	١ ٤٩١ ٢٩٠	١٦ ٠٤٣ ٢٥٩	١ ٠٨٥ ٨٤٢	١٥٨ ٢١٧ ٢٧٣	٣ ٩٦٩ ١٢٥	٢٨ ٤٩٤ ٧٥٨	--	مصرف الإهلاك
(٢١٧ ٢٥٥)	--	--	--	(٢١٧ ٢٥٥)	--	--	--	تعديلات
(٢٨٣ ٥٨٣)	--	(١ ٧٠٦)	--	--	(٢٨١ ٨٧٧)	--	--	إستبعادات
٢ ٣٤٨ ٨٦٦ ٧١٩	٢٢ ٨٢٨ ٢٨٣	١٨٤ ٧٦٨ ٤٧٤	١١ ٨٧١ ٢٧٤	١ ٧٤٥ ٥٩٥ ٧٤٤	٢٥ ٣١٥ ٧٢٢	٣٥٨ ٤٨٧ ٢٢٢	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١ ٦٥٤ ٤٩٥ ٩٣٩	٤ ٢٩٨ ٨٢٠	١٢٢ ٦٠٠ ٤١٦	٤ ٧١٨ ٨٩٩	١ ١٢٧ ٨٤٣ ٧٢٥	١٥ ٨٦٤ ٦٠٨	٣٢٨ ٩٢٦ ٠٣٥	٥٠ ٢٤٣ ٤٢٦	صافي القيمة البتقرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٨٠٩ ٨٢١ ٦٧٦	١ ٢٥٢ ١٧٩	١٣٤ ٢٥١ ٤٠٩	٤ ٢٢٥ ٣٢٢	١ ٢٦٩ ٨٨٣ ٣٢٨	١٦ ٥٠٦ ٠٢٨	٣٢٣ ٢٥٩ ٩٥٣	٥٠ ٢٤٣ ٤٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تقوم الشركة حالياً بالإنهاء من إجراءات شطب رهن تجارى وعقارى من الدرجة الأولى مع مرتبة الإمتياز مع البنك التجارى الدولى (وكيل ضمان)
- تم ادراج مصرف الإهلاك الخاص ببند أثاث و تجهيزات وحلبات آليّة وبرامج ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية ايضا مع رقم (٦) وذلك بمبلغ ١٢٢ ٥٧٧ جنيه مصرى وتم ادراج مصرف الإهلاك الخاص ببقي الاصول ضمن تكلفة المبيعات ايضا مع رقم (٥) وذلك بمبلغ ٩١٥ ٧٢٤ ٢٠٦ جنيه مصرى.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٩٥٢ ١٢٣	الرصيد في أول العام
٦٩٠ ٨٢١	١ ٧٣٥ ٧٤٢	الإضافات
--	(٣ ٢٦١ ٣١٢)	المحول للأصول الثابتة (إيضاح رقم ١١)
٣ ٩٥٢ ١٣٣	٢ ٤٢٦ ٥٦٣	الإجمالي
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٣ ٢٦١ ٣١٢	١ ٧٣٥ ٧٤٢	آلات ومعدات
٦٩٠ ٨٢١	٦٩٠ ٨٢١	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٣ ٩٥٢ ١٣٣	٢ ٤٢٦ ٥٦٣	الإجمالي

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الإجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
			التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			مجمع الاستهلاك
(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	--	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	استهلاك العام
(٥٩٧ ١٣٦ ٣٤٩)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٧١ ٩٣٦ ٣٤٩)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			مجمع الاستهلاك
(٥٩٧ ١٣٦ ٣٤٩)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٧١ ٩٣٦ ٣٤٩)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	--	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	استهلاك العام
(٦٢٥ ٢٩٢ ٥٩٨)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٩٢ ٥٩٨)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦٣ ١١٢ ١١٥	--	١٦٣ ١١٢ ١١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤	--	١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رخصة التشغيل

بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٨ على إصدار الرخصة للشركة 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.

وتنطبق 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

يتمثل 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 ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	نسبة الملكية وحقوق التصويت	الانشطة الرئيسية
١- شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية	مصر	٩٩,٩٩٪	٣٠.٩٢٦.٨٠٧	٣٠.٩٢٦.٨٠٧	٩٩,٩٩٪	إنتاج الخرسانة وتحديدا الخليط الجاهز
٢- شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	٩٩,٩٩٪	١٦.٤٩٩.٧٥٠	١٦.٤٩٩.٧٥٠	٩٩,٩٩٪	تجارة الوقود البديل
٣- شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة	مصر	٩٩,٩٩٪	٤٩.٥٠٠	٤٩.٥٠٠	٩٩,٩٩٪	تقديم الخدمات الإدارية
			٤٧.٤٧٦.٥٥٧	٤٧.٤٧٦.٥٥٧		
				(١٧.١٦٠.٨٤٣)		يخصم: خسائر إضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة
			٣٠.٣١٥.٧١٤	٤٧.٤٧٦.٥٥٧		الإجمالي بالصافي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- استثمارات في مشروع مشترك بالصفى

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
شركة اندلس ريلابس للتعبئة	مصر	٥٠٪	١٢٥.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
يخصم: خسائر اضمحلال في قيمة مشروع مشترك			(١٢٥.٠٠٠)	--
الإجمالي بالصفى			--	١٢٥.٠٠٠

١٦- المخزون

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مواد خام	٦٧.٧٣.٢٩٥	٤٤.٣١.١٤٢
وقود	١٩٨.٦٤٧.٠٨٤	٩٨.٤٩٧.٧٣٤
مواد تعبئة وتغليف	٦.٦٣٢.٥٩١	٧٣.٠٠١.٤٤٧
قطع غيار	٢٥.٩٨٨.٤٥٢	١٣.٩٦٥.٦٤٧
إنتاج تحت التشغيل	٣.٠٧٨.١١٥	٢.٥٧٤.٨٠٢
إنتاج تام	٦٢.٠٧٩٧.١٩٩	٣٨٣.٢٢٢.٦٧١
الإجمالي	٩٧٦.٨٧٣.٧٣٦	٦١٥.٥٧٢.٤٤٣

بلغت قيمة تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات ٨٠٣ ٨٣٨ ٧٦٢ ٣ جنية مصري (إيضاح رقم ٥).

١٧- مدينون تجاريون

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدينون تجاريون	١٨٥.٩٧٦.٣٦٥	٤٩.٣٧١.٧٤١
الإجمالي	١٨٥.٩٧٦.٣٦٥	٤٩.٣٧١.٧٤١
وفيما يلي بيان بأعمار الديون		
جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أقل من ٣٠ يوماً	١٨٥.٩٧٦.٣٦٥	٤٩.٣٧١.٧٤١
الإجمالي	١٨٥.٩٧٦.٣٦٥	٤٩.٣٧١.٧٤١

لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تستخدم الشركة النهج المبسط للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينون التجاريون.

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصفى)

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دفعات مقدمة لموردين	١٤٦.٤٦١.١٢٧	١٤٨.٣٩٤.٦٢٦
أرصدة عملاء - خدمات مستحقة	١٩.٧١٣.١٨٣	--
ضرائب خصم من المنبع	١٧.٧٢٧.٠٣٥	٥.٢٦٠.١٤١
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٧.٧٤٢.٠٦٤	٧.٦٠٧.١٠٥
ضرائب القيمة المضافة	٢.٨٨١.٧٢٨	٢.٨٨١.٧٢٨
ضرائب عقارية	١.٥٧٢.١٢٧	١.٥٧٢.١٢٧
تأمينات لدى الغير	٣.٤١٨.٤٥٣	٣.٤١٨.٤٥٣
توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً	١٠.٥٧٦.٣٤٦	٧.٦٣.٧٨٠
تأمين خطابات ضمان	٨.٣٧٨.٨٤٩	٢.٥٩٩.٤٩
السلف النقدية	٤.٢٧٥.٨٣٨	٣.٩٣٥.٤٥٠
يخصم :- الاضمحلال في المدينون	(١.٦٠٧.٨٠٨)	(١.٦٠٧.٨٠٨)
الإجمالي	٢٣١.١٣٨.٩٤٢	١٨١.١٢٤.٦٥١

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- نقدية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٢ ٩٣٢ ٤٢٧	٥ ٦٢٦ ٠٦٢	النقدية بالخبزينة
٥٦٢ ٦٤٤ ٥١٢	٤٥٤ ١٩٨ ٠١٢	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١١٢ ٣٣٤ ١٥٧	٣٥ ٩٣٣ ٨٠٤	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
١٢٠ ٠٦٠ ٤٦٨	٤٨ ٨٧٧ ٢٧٢	ودائع بنكية
٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤	٥٤٤ ٦٣٥ ١٥٠	الاجمالي

٢٠- رأس المال المصدر و الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	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 المصدر

٢١- الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة ١٠٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيد 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠	الرصيد في بداية العام
(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	(٣٤ ٢٥٠ ٤٩٣)	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣)	(٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢)	توزيعات الارباح للمساهمين
(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)	توزيعات الارباح للعاملين
٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	٦٨٧ ٩٨٢ ٣٥٩	اجمالي الدخل الشامل عن العام
١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠	٦٨٨ ٠٨٥ ١٢٤	الرصيد في نهاية العام

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - قروض وتسهيلات إئتمانية

الجزء غير المتداول من القروض		الجزء المتداول من القروض		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
--	--	١٦٢ ١٦٤ ٦٤٣	٧٣ ٥٢٨ ٤٩٧	أولاً: التسهيلات الإئتمانية - البنك التجاري الدولي
--	--	١٩٨ ٤٧٩ ٥٦٢	١٦ ٥٤٥ ٤٣٨	البنك الأهلي المصري
--	--	--	٣٣٨	البنك الخليجي المصري
--	--	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	٩٠ ٠٧٤ ٢٧٣	اجمالي التسهيلات
٩٦ ٩٠٠ ٠٠٠	--	٥٦ ١٠٠ ٠٠٠	--	ثانياً: القروض البنكية البنك التجاري الدولي
٨٠ ٥٧٦ ٠٩٠	--	١٠٧ ٤٣٤ ٧٨٠	--	البنك الاوروبي
١٧٧ ٤٧٦ ٠٩٠	--	١٦٣ ٥٣٤ ٧٨٠	--	اجمالي القروض

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم ابرام عقدي تمويل مع كلا من البنك التجاري الدولي - مصر ش.م.ج. بصفة البنك الممول ووكيل الضمان والبنك الاوروبي لاعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الاوروبي) ووفقاً لتلك العقود وافقت البنوك الممولة على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقترض) لاعادة تمويل جزء من ديون المقترض لدى البنك الاهلي المصري.

وفي ضوء ماسبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

أولاً : البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان)

وافق البنك على منح التسهيل للمقترض بقيمة ٧٠٥ مليون جنيه مصري، مكون من شريحتين على النحو التالي:

١. تسهيل الشريحة (أ) بالجنيه المصري بمبلغ لا يتجاوز ٢٥٥ مليون جنيه مصري بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي في صورة تسهيل متوسط الاجل بغرض (١) إعادة التحويل لتمويل قرض متوسط الاجل قائم بمبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصري ممنوح من البنك الاهلي المصري للمقترض لتمويل تكلفة الاستثمار المتعلقة بطاحونة الفحم الثانية وخط سير الناقلات الدولية وماكينه لشطف تراب الاسمنت وادخاله في عملية الانتاج مرة اخرى و (٢) إعادة تمويل مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري مستحقة للبنك الاهلي المصري من جانب المقترض بموجب البرنامج المصري لمكافحة التلوث : و
 ٢. تسهيل الشريحة (ب) بالجنيه المصري بمبلغ لا يتجاوز ٤٥٠ مليون جنيه مصري بمعدل عائد ٠,٦% فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي في صورة تسهيل متجدد متعدد الاغراض وذلك لتمويل احتياجات الاستثمار العامة للمقترض وإعادة التمويل لتمويل راس المال العامل المستحق للبنك الاهلي .
- هذا ويلتزم المقترض بسداد قرض الشريحة (أ) للبنك الممول على ثلاث وعشرون (٢٣) قسطاً ربع سنوية غير متساوية القيمة وتبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا وقد اشترط عقد القرض على الضمانات التالية :
- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة ايام من تاريخ العقد،
 - ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض في خلال مدة لا تتجاوز ستة (٦) أشهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كما يلتزم المقترض باضافة اى ابنية يتم اضافتها الى الرهن المذكور، و يلتزم المقترض باضافة أية مبانى لإضافتها إلى الرهن المشار إليه.

- إبرام رهن المحل التجاري من الدرجة الأولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونياية عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الآلات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقرض في خلال مدة لايتجاوز (١) شهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ أبريل ٢٠١٩. وقد تم الانتهاء من اجراءات إبرام الرهن العقاري والمحل التجاري لصالح البنك.
- اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتفويض البنك الممول عن نفسه ونياية عن البنوك الممولة في إبرام وقيد كل من الرهون.
- التنازل عن وثيقة / وثائق التأمين التي يصدرها المقرض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونياية عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطي على الاقل ١١٠٪ من القروض المتاحة للمقرض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقرض ملتزماً بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اي حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
- يتعهد المقرض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) في سنة ٢٠١٩ و (١,٥) في السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل
- يتعهد المقرض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١,٣) طول مدة التسهيل
- يتعهد المقرض بان المصروفات الرأسمالية التي تزيد عن مائة مليون جنيه مصرية سنويا يتم تمويلها من خلال رأس مال المساهمين و / او قروض المساهمين التالية في المرتبة لهذا التسهيل و / او بناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفي جميع الاحوال يخضع مسبقاً لالتزام المقرض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول في تلك المصروفات الرأسمالية لاي اخلال بالتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
- يتعهد المقرض بالا يتعدى صافي الديون البنكية عن (٢,٥) مرة صافي الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسي تعهداً غير قابل للإلغاء وغير مشروط بالا يتنازل عن اي جزء من المساهمة المسيطرة بحيث تصبح اقل من ٥٠٪ زائد سهم (١) دون الحصول على موافقة البنك الممول الكتابية المسبقة.

ثانياً : البنك الاوروبي لاعادة التمويل والتنمية (البنك الاوروبي)

كما هو مشار اليه اعلاه فقد تم إبرام عقد تمويل مع البنك الاوروبي بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨ وبموجب هذا التعاقد وافق البنك على اقتراض الشركة بمبلغ لايتجاوز ٢٥ مليون دولار بمعدل عائد ٤,٣٥ ٪ فوق سعر الليبور لمدة ستة أشهر بغرض تمويل مديونية (المدين الراهن) بالدولار الامريكى والتي تم استخدامها جزئياً للاغراض التالية:

أ. كتنهيل لتمويل نقص الاستثمارات المتعلقة بكفاءة الطاقة و

ب. لتمويل وتجديد الخطة الحالية لانتاج الاسمنت.

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التي تم الاشارة اليها سابقاً مايلي:

- يتعهد المقرض بالا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣.
 - يتعهد المقرض بالا يتعدى صافي الديون البنكية (٢,٥) مرة صافي الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك
 - يتعهد المقرض بالا يتعدى صافي الديون البنكية (١,٣) مرة حقوق الملكية .
- وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبي فقد وافق الطرف المقرض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧٪ من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التي سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها في التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل. حصلت الشركة خلال شهر يناير ٢٠٢٠ على منحة بقيمة ١٧٠ الف يورو طبقاً لعقد القرض والمعادل ٢١٢ ٣٠٧٤ جنيه مصرية وقد تم معالجة المنحة طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كايادات موجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحملها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها. (ايضاح رقم ٢٧).

هذا ووفقاً للعقد السابق المبرم مع البنك الاهلى المصري والمؤرخ ٣٠ يونية ٢٠١٣، فقد تضمن هذا العقد على انه يتمتع المقرض بمبلغ قدره ٢٠٪ من قيمة التمويل الممنوح يتحملها البنك وذلك بعد استيفاء عدة شروط والتي تم استيفائها بالكامل خلال عام ٢٠١٨ هذا وقد تم معالجة المنحة البالغ قدرها ١٣,٦ مليون جنيه وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى وتحملها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من الأصل المرتبط بها (خط الوقود البديل) (إيضاح رقم ٢٧).
هذا وقد تم الغاء وشطب الرهن السابق لصالح البنك الأهلي المصري بالسجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩.
وقد قامت الشركة خلال العام بسداد إجمالي قيمة القروض المستحقة وتقوم الشركة حالياً بالإنتهاء من إجراءات إلغاء العقود البنكية المذكورة أعلاه (وكيل ضمان) مع البنك التجارى الدولى والبنك الاوروبى لإعادة التعمير والتنمية (البنك الاوروبى).

ثالثاً : البنك الأهلي المصري

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقد تسهيلات إئتمانية بين البنك الأهلي المصري والشركة العربية للأسمنت تم بموجب هذا الإتفاق منح الشركة تسهيلات إئتمانية بإجمالى مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى للسحب فى حساب جارى مدين وفتح إئتمادات مستندية بغرض تمويل الإستثمار العامل لدعم شركات القطاع الخاص بالنشاط الصناعى على أن يستخدم موردى المواد الخام ومستلزمات الإنتاج، سداد مصروفات الطاقة وسداد مصروفات الأجور والمرتببات بحد أقصى ٢٠ مليون جنيه مصرى ويحتسب على هذه التسهيلات عوائد وعمولات بواقع ١٪ فوق سعر الكوريدور إقراض.
هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد التسهيل ما يلى:

- التأمين لصالح البنك ضد خطر الحريق والسطو على المخزون من الخامات وقطع الغيار فى حدود ١١٠٪ من قيمة التسهيلات .
- الأيزيد مؤشر الزافعة المالية عن ٢ مرة خلال العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .
- عدم توزيع أية أرباح فى أى عام قبل سداد كافة الإلتزامات المترتبة على التمويل.
- إبرام رهن تجارى من الدرجة الثانية على كافة المقومات المادية والمعنوية للمصنع والمركز الرئيسى لصالح البنك خلال ٣ شهور من تاريخ التوقيع على عقود التسهيلات.

٢٤- دانتون تجاريون وأوراق دفع

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	--	٤٧٦ ٩٨٨ ٩٩٦	٢٧٩ ٥٩٧ ٦٠٦	دانتون تجاريون - عملة محلية
--	--	٣٠٦ ٤٣٢ ٤٠٤	٧٣٦ ٥١١ ٧٣٣	دانتون تجاريون - عملات أجنبية
٤ ٥٤٤ ٥١٤	١ ٧٨٨ ٩٩٦	٣ ٠٦٦ ١٧٧	٢ ٧٥٥ ٥١٨	أوراق الدفع *
٤ ٥٤٤ ٥١٤	١ ٧٨٨ ٩٩٦	٧٨٦ ٤٨٧ ٥٧٧	١ ٠١٨ ٨٦٤ ٨٥٧	إجمالي

* تتمثل قيمة أوراق الدفع فى قيمة الشيكات الصادرة لصالح شركة سيتى 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 سداه بأوراق دفع حتى عام ٢٠٢٥ تم إثباتها بصافى القيمة الحالية. هذا وقد بلغت القيمة غير المخصومة للإلتزام أوراق الدفع فى نهاية العام مبلغ وقدره ٦ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري .

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥- مخصصات	
مخصص مطالبات	جنيه مصري
٦٠.٤٩٢.٥٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٧٠٠.٠٠٠	المكون خلال العام
(٢٣.٤٦٣.١٦٢)	المستخدم خلال العام
٥٠.٧٢٩.٤١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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- دائنو توزيعات
بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العادية للشركة توزيع أرباح للعاملين عن عام ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٧.٠٦٣.٧٨٠ جنيه مصري وقد وافقت أيضاً على توزيع أرباح للمساهمين عن الفترة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٩٩.٢٢٩.٨٠٢ جنيه مصري.
وفيما يتعلق بتوزيع أرباح للعاملين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، هناك مقترح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العامة للشركة طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
١٤٠.٦٤٦.٨٤٠	أرباح مرحلة في بداية العام
٦٨٧.٩٨٢.٣٥٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٣٤.٢٥٠.٤٩٣)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٩٩.٢٢٩.٨٠٢)	توزيعات أرباح للمساهمين
(٧.٠٦٣.٧٨٠)	توزيعات أرباح للعاملين
٦٨٨.٠٨٥.١٢٤	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
	المقترح كالتالي:
(٦٨.٧٩٨.٢٣٦)	الإحتياطي القانوني
(١٠.٥٧٦.٣٤٦)	حصة العاملين في الأرباح - إيضاح رقم ١٨
٦٠٨.٧١٠.٥٤٢	أرباح مرحلة للعام التالي

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
١٤٠.١٢٤.٣٠٧	١١٢.٦٧٠.٤٢٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢١.٦٧٨.٣٨٩	٢٩.٨٠٠.٢٨٧	مصرفات مستحقة
١٠.٤٣٣.٩٥٧	٩.٨٦٢.٠٦٧	رسوم تنمية مستحقة
٧٤.٧٨٤.٦٣٣	٩٧.٣٤١.١٤٠	خصومات عملاء مستحقة
٢١.٥٩٤.١٤٦	٣١.٢٩٢.٩٢٧	ضرائب مستحقة
٢.٧٥٩.٧٢١	--	فوائد مستحقة
١٢.١٩٣.٤٤٦	١٠.٩٥٩.٠٧٠	ايرادات مزجلة - منح يرجع لايضاح رقم (٢٣)
٤.٨٣٠.٣٠١	٤.٨٣٠.٣٠١	تأمينات أعمال محتجرة
٢٨٨.٣٩٨.٩٠٠	٢٩٦.٧٥٦.٢١٩	اجمالي

٢٨- الأدوات المالية

١-٢٨ إدارة مخاطر رأس المال:

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بفرض 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) مخصصاً منها النقدية وأرصدة النقدية لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة). ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضاها 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 ببينود 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
		أصول مالية (i)
٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤	٥٤٤ ٦٣٥ ١٥٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩)
٤٩ ٣٧١ ٧٤١	١٨٥ ٩٧٦ ٣٦٥	مدنئون تجاريون (إيضاح رقم ١٧)
١٢ ٢٧٦ ٩٥٩	٨ ٤٨١ ١٦٠	المستحق من الأطراف ذوى العلاقة (إيضاح رقم ٢٩)
		التزامات مالية (ii)
٣٤١ ٠١٠ ٨٧٠	--	قروض قصيرة و طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٣)
٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	٩٠ ٠٧٤ ٢٧٣	تسهيلات ائتمانية (إيضاح رقم ٢٣)
١٣ ١٣٥ ٦٣٤	١١ ٢٢٠ ٩٠٧	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح رقم ٣١)
٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣	٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢	داننوا توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٢٦)
٢ ٠٩٠ ٤٨٥	٥ ٥٤٣ ٣٤٩	المستحق لأطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢٩)
٧٩١ ٠٣٢ ٠٩١	١ ٠٢٠ ٦٥٣ ٨٥٣	داننوا تجاريون وأوراق دفع (إيضاح رقم ٢٤)
٢٨٨ ٣٩٨ ٩٠٠	٢٩٦ ٧٥٦ ٢١٩	داننوا وأرصدة داننوا أخرى - إيضاح (٢٧)

(i). إجمالي مبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧٩٦,٧ مليون جنيه مصري) من الاصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). إجمالي مبلغ ٥٤٦,٦ مليون جنيه مصري (٢٠٢٢: ٥١٧ مليون جنيه مصري) من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات 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 بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم ٦-٢٨ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم ٧-٢٨ أدناه).

٦-٢٨ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتعرض الشركة نتيجةً 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 المقرضة (قرض البنك الأوروبي) وفقاً للعملات الأجنبية الرئيسية التي مُنحت بها:

القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
١٨٨.٠١٠.٨٧٠	--	دولار أمريكي
١٨٨.٠١٠.٨٧٠	--	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 بعملية أجنبية) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

جنيه مصري		التزامات		أصول	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٣٦.٢٤٠.٣١٨	٧٧٢.٢٠٨.٤٥٦	٢٦٧.٠٢٨.٣٥٥	٢٢٨.٣١٨.٦٥٠	٢٣٨.١١٥	٣.٥٢٩.٣٢٦
--	--	١.٠٤.٥٥٣	--	--	--

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 لإنشاء مصنع 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 المسئولين، وتمثل 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، الأطراف 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.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تأثير العملة الأجنبية		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٥٤٣٨٨٩٨١)	(٤٦٩٢١١٩٦)	دولار أمريكي - الأرباح أو (الخسائر)
(٣٠٤١٣٢)	٢١٥٩٧٦	يورو - الأرباح أو (الخسائر)
--	١٠٤٥٥	جنيه إسترليني - الأرباح أو (الخسائر)

٧-٢٨ إدارة خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقرر ض أموال بأسعار فائدة متغيرة.

١٠-٧-٢٨ تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالأدوات المالية غير المشتقة 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠١٢٩٥٢ جنيه مصري (٢٠٢٢: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٧٠١٦٥٥١ 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. وينشأ خطر الائتمان من معاملات الشركة مع الأطراف الأخرى وغالباً ما يكونوا عملاء الشركة من أفراد ومؤسسات. وقد قامت الشركة بتطبيق سياسة تلزمها 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 المنشورة 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 يمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء، علماً بأن مدى تعرض الشركة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرف واحد 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 الدفترية للأصول المالية المثبتة بالقوائم المالية - والتي تظهر بالصافي بعد خصم خسائر الاضمحلال - تمثل 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 لإدارة متطلبات الشركة من التمويل القصير والمتوسط والطويل الأجل واحتياجات السيولة. وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بحج كافي من الاحتياطي النقدية والتسهيلات البنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هياكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	مستحقة أكثر من ٣ سنوات		مستحقة أكثر من سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام		
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
قروض	--	--	١٧٧ ٤٧٦ ٠٩٠	--	١٦٣ ٥٣٤ ٧٨٠	--	
التزامات تأجير تمويلي	--	--	٦ ٧٢٤ ١٢٩	١ ٧٣٩ ٢٥٨	٦ ٤١١ ٥٠٥	٩ ٤٨١ ٦٤٩	
دائنون تجاريون و أوراق دفع	--	--	٤ ٥٤٤ ٥١٤	١ ٧٨٨ ٩٩٦	٨٢٢ ٨٧٢ ٩٦٢	١ ٠١٨ ٨٦٤ ٨٥٧	
بنوك تسهيلات إئتمانية	--	--	--	--	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	٩٠ ٠٧٤ ٢٧٣	
ضريبة الدخل الجارية	--	--	--	--	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	٢١٥ ٨٦٢ ٦٩٢	
المستحق لأطراف ذوى علاقة	--	--	--	--	٢ ٠٩٠ ٤٨٥	٥ ٥٤٣ ٣٤٩	
دائنو توزيعات أرباح	--	--	--	--	٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣	٩٩ ٢٢٩ ٨٠٢	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	--	--	--	--	٢٨٨ ٣٩٨ ٩٠٠	٢٩٦ ٧٥٦ ٢١٩	

٢٨-١٠ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام، أو

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

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول. ولا يوجد لدى الشركة أى أصول أو الإلتزامات مالية بالقيمة العادلة بالقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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:

/ولا: 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: مسيطر 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 (ه)؛ 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.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

حجم المعاملات	طبيعة العلاقة		طبيعة المعاملة	جنيه مصري
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢٥ ٤١٣ ٠٣١	١١ ٠٠٧ ٩١٦	مبيعات	شركة تابعة	شركة أندلس للخرسانة
٧٤ ٣٦٨ ٧٦٣	١٠٠ ٣٥٤ ٣٢٨	خدمات	شركة تابعة	شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة
٢٢ ٧٧٩ ٨٥٣	٣٨ ٤١٤ ٠٥٥	مشتريات	شركة تابعة	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
٤ ١٢٦ ٩٠٢	٥ ١٠٣ ٦١١	خدمات	شركة تابعة للشركة الام	شركة سيمنتوس لايونيون- اسبانيا
٣٧ ٣٧٢ ٢٨٨	--	مبيعات	شركة تابعة للشركة الام	شركة سيمنتوس لايونيون- اسبانيا
٢٣ ٥٧٦ ٠٣٦	--	مشتريات	مشروع مشترك	شركة أندلس ريلابنس للتعيين

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

جنيه مصري	المستحق من طرف ذات علاقة		المستحق لأطراف ذات علاقة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة أندلس للخرسانة	٥ ٨٢٦ ٢٩٧	٦ ٩٣٢ ٦٥٤	--	--
شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار	--	--	٥ ٥٤٣ ٣٤٩	٢ ٠٩٠ ٤٨٥
شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة	٢ ٥٥٩ ٤٩٥	٥ ٢٦٨ ١٦٥	--	--
شركة سيمنتوس لايونيون- اسبانيا	٩٥ ٣٦٨	٧٦ ١٤٠	--	--
الاجمالي	٨ ٤٨١ ١٦٠	١٢ ٢٧٦ ٩٥٩	٥ ٥٤٣ ٣٤٩	٢ ٠٩٠ ٤٨٥

- 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 لايونيون - اسبانيا بتقديم خدمات دعم فني للشركة و شراء كلنكر من الشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة أندلس ريلابنس للتعيين بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.

٣٠- الإلتزامات محتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة خلال العام مبلغ ٢ ٧٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي والتي تتمثل في قيمة خطاب ضمان صادر من البنك التجارى الدولى.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١- عقود التأجير

١-٣١ أصول حق انتفاع	أراضي ومباني	الاجمالي
جنيه مصري		
التكلفة في اول يناير ٢٠٢٣	٢٣ ٤١٥ ٥٨٧	٢٣ ٤١٥ ٥٨٧
الإضافات خلال العام	٧ ٤٠٠ ٦٤٣	٧ ٤٠٠ ٦٤٣
الإستبعادات خلال العام	(٩٢٨ ٨٣٧)	(٩٢٨ ٨٣٧)
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٩ ٨٨٧ ٣٩٣	٢٩ ٨٨٧ ٣٩٣
يخصم :- مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في اول يناير ٢٠٢٣	١٠ ٤٢٣ ٥٢١	١٠ ٤٢٣ ٥٢١
استهلاك العام	٦ ٨٩١ ٣٣٣	٦ ٨٩١ ٣٣٣
إستبعادات العام	(٣٢٨ ٩٦٧)	(٣٢٨ ٩٦٧)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦ ٩٨٥ ٨٨٧	١٦ ٩٨٥ ٨٨٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢ ٩٠١ ٥٠٦	١٢ ٩٠١ ٥٠٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦

بلغ سعر الفائدة المستخدم ١٣,٧٥٪ للأرصدة الإفتتاحية و بلغ سعر الفائدة المستخدم ٢١,٢٩٪ لإضافات العام وتتراوح فترات عقود التأجير من ٢ الى ٥ سنوات

٢-٣١ التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها في قائمة المركز المالي

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري					
التزامات عقود تأجير تمويلي		٩ ٤٨١ ٦٤٩	٦ ٤١١ ٥٠٥	١ ٧٣٩ ٢٥٨	٦ ٧٢٤ ١٢٩
اجمالي الالتزامات		٩ ٤٨١ ٦٤٩	٦ ٤١١ ٥٠٥	١ ٧٣٩ ٢٥٨	٦ ٧٢٤ ١٢٩

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فيما يلي بيان بحركة التزامات عقود الإيجار خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦٥٤٦١١٨	١٣١٣٥٦٣٤	رصيد اول العام
٩٢٨٨٣٧	٧٤٠٠٦٤٣	الإضافات
--	(٧٨٤١٤٠)	الإستبعادات
١٠٥٧١٨٠	١٢٩٦٤٨٩	مصروفات فوائد
(٥٣٩٦٥٠١)	(٩٨٢٧٧١٩)	مدفوعات التزامات تاجير تمويلي
<u>١٣١٣٥٦٣٤</u>	<u>١١٢٢٠٩٠٧</u>	رصيد اخر العام

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٦٨١ ٣٤٢ ١٦١ جنيه مصري.

٣٣- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الاموال

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

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٦

- تم إنهاء فحص 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

- قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني عن تلك السنوات ولم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة.

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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في الميعاد القانوني عن تلك السنوات ولم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة.

ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

- لم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

ضريبة المرائب

- الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تم إنهاء الفحص مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة باستثناء مقابل التأخير عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.
- السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
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 ٥ جنيه وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٧ مليون جنيه ويصبح لدى الشركة رصيد مدين بمبلغ ١ ٥٢٧ ١٢٧ جنيه مصرى.
- قامت مصلحة الضرائب بتقدير ضريبة عقارية على المبنى الإداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٤٠٣ ٩٢٠ جنيه مصرى وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٦٢ ٥٠٠ جنيه مصرى 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 محلى 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 ٢ ٧٨٣ ٠٦٢ جنيه مصرى وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤ ٨٦٠ جنيه مصرى ولازال الخلاف قائم عن رسم التنمية المستحق عن عام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ١ ١٩٦ ٢٦٥ جنيه مصرى.
- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى 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 ٣٠ مارس ٢٠٢٣، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٨,٢٥% و ١٩,٢٥% و ١٨,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥%.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

• بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	لم تتم إدارة الشركة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار .	١- تم إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عن القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار الحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والخطأ " - معيار الحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار الحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار الحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار الحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة" - معيار الحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	معيار المحاسبة المصري المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية المستقلة.	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير - معيار الحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية " - معيار الحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ " - معيار الحاسبة المصري رقم (١٣) " اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية " - معيار الحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار الحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " - معيار الحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		<p>- معيار الحاسبة المصري رقم (٢٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة "</p> <p>- معيار الحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</p>	
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا المعيار لأول مرة .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية المستقلة .</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس للأصول التقييم والتقييم .</p> <p>٢- تقوم الشركة بتطبيق اما نموذج التكلفة او نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم ، على ان يتم التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) " الاصول الثابتة واهلاكاتها" او النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ " الاصول غير الملموسة") فيجب ان يكون متسقا مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ " التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية "</p>
<p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية المستقلة .</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، و (٨) ، و (٢٤) ، و (٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (٥ ج) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) " الاصول الثابتة واهلاكاتها") .</p> <p>٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة "</p>
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المستقلة من تطبيق المعيار .</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها . ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود . وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) " عقود التأمين "</p>

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	<p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) " عقود التامين "</p> <p>٣- أي اشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) .</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري (٥٠) "عقود التامين" وهي كما يلي :</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الاصول غير الملموسة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري "</p>	
--	--	--

٣٥- الأحداث الجوهرية اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المستقلة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ١ فبراير ٢٠٢٤، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض الليلة 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٪.

٣٦- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية السابقة لتتماشى مع عرض القوائم المالية المستقلة لهذا العام.

٣٧- التصديق على القوائم المالية المستقلة

وقد تم اعتماد القوائم المالية المستقلة وفقاً لاجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكنتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي

أ/ أرتورو جايارا ماوري

