

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المجمعة)

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في إعتبراره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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 قدمت به القوائم المالية.

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

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة العربية للأسمنت ش.م.م. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى 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 المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى 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 ٢٢ فبراير ٢٠٢٣

وفيق الفريد حنا



سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١١٧٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٣١
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية

الشركة العربية للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

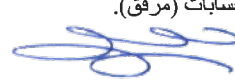
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
		(١١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٠١٩٤٥١٨٩	١٨٣٩١٠٤٥٥٨		مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٦١٣١٢	٣٩٥٢١٣٣	(١٢)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٢١٩٤٢٤٦١٣	١٩١٢٦٨٣٦٤	(١٣)	أصول أخرى (بالصافي)
--	--	(١٤)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
١٧٦٣١٣٥٨	١٢٩٩٢٠٦٦	(٣٢)	إستثمارات في مشروع مشترك
٢٥٢٣٣٦١	٢٥٦٩٢٧٦	(١٥)	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٢٦٢٧٨٥٨٣٣</u>	<u>٢٠٤٩٨٨٦٣٩٧</u>		
الأصول المتداولة			
		(١٦)	المخزون
٣٦٩٧٣٠٦٣٨	٦٢٤٤٨٦٢٦٧		مدينون تجاريون (بالصافي)
٥٨٨٧٦١٥١	٧٩٥٥٤٨٧٥	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٥٣٢٧٢٧٤٣	٢٣٥٣٢٠١٦٢	(١٨)	المستحق من الأطراف ذوى العلاقة
--	٧٦١٤٠	(٣٠)	تقديية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك
١٢٨٢٥٠٤٥٦	٨١٨٤٤٢٠٢٢	(١٩)	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٧١٠١٢٩٩٨٨</u>	<u>١٧٥٧٨٧٩٤٦٦</u>		إجمالي الأصول
<u>٢٩٧٢٩١٥٨٢١</u>	<u>٣٨٠٧٧٦٥٨٦٣</u>		
حقوق الملكية			
		(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٥٧٤٧٩٤٠٠	٧٥٧٤٧٩٤٠٠		الإحتياطي القانوني
٢٥٧٨٣٠٧٧٢	٢٦٠٥٤٣١٢٠	(٢١)	الأرباح المرحلة
٤٥٦٢٥٤٨٩	١٤٥٠٠٣٩٨٠	(٢٢)	حقوق المساهمين "الشركة الأم"
<u>١٠٦٠٩٣٥٦٦١</u>	<u>١١٦٣٠٢٦٥٠٠</u>		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣٨٦٨١	٣٨١٢١	(٢٣)	إجمالي حقوق الملكية
<u>١٠٦٠٩٧٤٣٤٢</u>	<u>١١٦٣٠٦٤٦٢١</u>		
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
		(٢٤)	قروض
٢٧٢٧٦٠٩٠٧	١٧٧٤٧٦٠٩٠		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٠١٤٧٢٨٢٧	٢٦٦٢٠١٧١٠	(٣-٩)	التزامات تأجير تمويلي
٦٩٧٩٧٧٦	٦٧٢٤١٢٩	(٣٢)	أوراق الدفع
٧٦١٠٦٩١	٤٥٤٤٥١٤	(٢٥)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>٥٨٨٨٢٤٢٠١</u>	<u>٤٥٤٩٤٦٤٤٣</u>		
الإلتزامات المتداولة			
		(٢٥)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٦٩٣٧٠٣٦٢٨	٨٤٧٥٦٧٢٨٥		تسهيلات إنتمائية
٢٤٠٣٨٦٩٦٣	٣٦٠٦٤٤٢٠٥	(٢٤)	ضريبة الدخل الجارية
٤٣٢٨٠٨٦٧	١٩٨٣٨٦٥٥٦	(٢-٩)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١٤٣٣٤٧٨١	١٦٣٥٣٤٧٨٠	(٢٤)	التزامات تأجير تمويلي
٩٥٦٦٣٤٢	٦٤١١٥٠٥	(٣٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٤٢٥٤٣٩٤	٢٩٩٠٠٢٠٠	(٢٨)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١١٧٩٢٩٠٧	٣٦٩٢٤٦	(٣٠)	دائنو توزيعات أرباح
--	٢٤٩٩٦٨٢٠٣	(٢٧)	مخصصات
٢٥٧٩٧٣٩٦	٦٣٨٧١٠١٩	(٢٦)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١٣٢٣١١٧٢٧٨</u>	<u>٢١٨٩٧٥٤٧٩٩</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١٩١١٩٤١٤٧٩</u>	<u>٢٦٤٤٧٠١٢٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
<u>٢٩٧٢٩١٥٨٢١</u>	<u>٣٨٠٧٧٦٥٨٦٣</u>		

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ سلفادور لوبيز



- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	جنيه مصري
٢ ٤٤٨ ٦٣١ ٣٥٣	٤ ٦٧٥ ٠٠٢ ٨٢٤	(٤)	المبيعات (بالصافي)
(٢ ٢٨١ ٠٨٣ ٥٨٤)	(٣ ٧٨٩ ٨١٦ ٢١١)	(٥)	تكلفة المبيعات
١٦٧ ٥٤٧ ٧٦٩	٨٨٥ ١٨٦ ٦١٣		مجمل الربح
			<u>يضاف / (يخصم):</u>
(٨١ ٠٧٠ ٤٦٠)	(١١٤ ٩٧٧ ٩٨٣)	(٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧ ٣٦٨ ٠١٨)	(١١١ ٩٣٩ ٨٨٥)	(٢٦)	مخصصات
--	(٦ ٦٨١)		ديون معدومة
--	(٧٠٠ ٠٠٠)	(١٧)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأرصدة مدينون تجاريون
٧٤٣ ٨٢٢	٩ ٩٦٧ ٧٨٠		فوائد دائنة
٤٦ ٣٢٣ ٢٨٨	١٠٤ ٢٢٧ ٥٠١	(٣٤)	إيرادات أخرى
(٧٠ ١٢٦ ٢١٤)	(٥٨ ٠٨١ ٢٢٠)	(٧)	تكاليف التمويل
١٢٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		أرباح بيع أصول ثابتة
٦٨ ٨٧٢	٤٥ ٩١٥		نصيب الشركة في صافي أرباح المشروع المشترك
(١ ٠٦٠ ٩٨٩)	(١٩٢ ٠٥٨ ٤٧٧)		خسائر تقييم عملات أجنبية
٥٥ ١٧٨ ٠٧٠	٥٢١ ٨٦٣ ٥٦٣		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٢٠ ٩٨٨ ٦٨٧)	(١٦٢ ٨٧٧ ٦٤٢)	(١-٩)	ضرائب الدخل
٣٤ ١٨٩ ٣٨٣	٣٥٨ ٩٨٥ ٩٢١		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			<u>صافي أرباح العام بعد الضرائب توزع على النحو التالي:</u>
٣٤ ١٨١ ٨١٠	٣٥٨ ٩٨٦ ٤٨١	(٢٢)	حقوق المساهمين "الشركة الأم"
٧ ٥٧٣	(٥٦٠)	(٢٣)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣٤ ١٨٩ ٣٨٣	٣٥٨ ٩٨٥ ٩٢١		
٠,٠٧	٠,٩٣	(١٠)	نصيب السهم من صافي أرباح العام

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>السنة المالية المنتهية في</u>	<u>السنة المالية المنتهية في</u>	<u>جنيه مصري</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
٣٤ ١٨٩ ٣٨٣	٣٥٨ ٩٨٥ ٩٢١	صافي أرباح العام بعد الضرائب
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٣٤ ١٨٩ ٣٨٣</u>	<u>٣٥٨ ٩٨٥ ٩٢١</u>	إجمالي الدخل الشامل عن عام

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ سلفادور لوبيز

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطر	حقوق المساهمين "الشركة الأم"	الأرباح المرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمندفوع	جنيه مصري
١٠٣٣٨٩٣٠٠١	٣١١٠٨	١٠٣٣٨٦١٨٩٣	١٨٥٥١٧٢١	٢٥٧٨٣٠٧٧٢	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
(٧١٠٨٠٤٢)	--	(٧١٠٨٠٤٢)	(٧١٠٨٠٤٢)	--	--	توزيعات الأرباح للعاملين
٣٤١٨٩٣٨٣	٧٥٧٣	٣٤١٨١٨١٠	٣٤١٨١٨١٠	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٠٦٠٩٧٤٣٤٢	٣٨٦٨١	١٠٦٠٩٣٥٦٦١	٤٥٦٢٥٤٨٩	٢٥٧٨٣٠٧٧٢	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٦٠٩٧٤٣٤٢	٣٨٦٨١	١٠٦٠٩٣٥٦٦١	٤٥٦٢٥٤٨٩	٢٥٧٨٣٠٧٧٢	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	--	(٢٧١٢٣٤٨)	٢٧١٢٣٤٨	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٢٤٩٩٦٨٢٠٣)	--	(٢٤٩٩٦٨٢٠٣)	(٢٤٩٩٦٨٢٠٣)	--	--	توزيعات الأرباح الفترية للمساهمين
(٦٩٢٧٤٣٩)	--	(٦٩٢٧٤٣٩)	(٦٩٢٧٤٣٩)	--	--	توزيعات الأرباح الفترية للعاملين
٣٥٨٩٨٥٩٢١	(٥٦٠)	٣٥٨٩٨٦٤٨١	٣٥٨٩٨٦٤٨١	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١١٦٣٠٦٤٦٢١	٣٨١٢١	١١٦٣٠٢٦٥٠٠	١٤٥٠٠٣٩٨٠	٢٦٠٥٤٣١٢٠	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكفتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي
أ/ سلفادور لوبيز



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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	جنيه مصري
٥٥ ١٧٨ ٠٧٠	٥٢١ ٨٦٣ ٥٦٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
٧٠ ١٢٦ ٢١٤	٥٨ ٠٨١ ٢٢٠	(٧)	يتم تسويتها ب:
(٧٤٣ ٨٢٢)	(٩ ٩٦٧ ٧٨٠)		تكاليف التمويل
(٦٨ ٨٧٥)	(٤٥ ٩١٥)		فوائد دائنة
--	٧٠٠ ٠٠٠		نصيب الشركة في صافي أرباح المشروع المشترك
(١٢٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)		الخسائر الإنتمانية المتوقعة لأرصدة مدينون تجاريون
٢١٧ ٩٢٩ ٤٩٣	٢٠٨ ٢١٥ ٠٠٧	(١١)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣	٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
٥ ٩٠٢ ٨٤٨	٥ ٥٦٨ ١٢٩	(٣٢)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
٢٣٩ ٧٢٠	٦٩ ٦٩٨ ٠٤٧		إستهلاك أصول حق إنتفاع
٧ ٣٦٨ ٠١٨	١١١ ٩٣٩ ٨٨٥	(٢٦)	فروق تقييم العملات الاجنبية غير المحققة من القروض
٣٩٠ ٤٣٦ ٦٣٩	٩٩٤ ٠٠٨ ٤٠٥		مخصصات
(١٩٣ ٢٦٠ ١٤٧)	(٢٥٤ ٧٥٥ ٦٢٩)		(الزيادة) في المخزون
(١٦ ٨٨٨ ٦٦٢)	(١٠٥ ٧٠٨ ٤٣٢)		(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢ ٤٢٣ ٨٦٢)	(٢١ ٣٧٨ ٧٢٤)		(الزيادة) في المدينون التجاريون
--	(٧٦ ١٤٠)		(الزيادة) في المستحق من أطراف نوى علاقة
٣ ١٧٢ ١٥٣	١١١ ٩٨٧ ٨٨٥		الزيادة في دانتون وارصدة دائنة أخرى
٢١٧ ٢٥١ ٣٣٩	١٥٠ ٢٠٨ ٦٠٢		الزيادة في الدانتون التجاريون وأوراق دفع
٥ ٠٢٥ ٨٧٤	(١١ ٤٢٣ ٦٦١)		(النقص) الزيادة في المستحق إلى أطراف نوى علاقة
(٧٠ ٩٠٩)	(٧٣ ٨٦٦ ٢٦٢)	(٢٦)	المستخدم من المخصصات
٣٦٣ ٢٤٢ ٤٢٥	٧٨٨ ٩٩٦ ٠٤٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٩ ٥٦١ ٥٤٤)	(٥٣ ٦٧٣ ٤١١)		الفوائد المدفوعة**
(٤٣٨ ٢٢٠)	(١٩ ٣٨٢ ٠٥٧)		ضريبة الدخل المدفوعة
٢٩٣ ٢٤٢ ٦٦١	٧١٥ ٩٤٠ ٥٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٩ ٢٠٨ ٧٦٠)	(٢٧ ٣٧٤ ٣٧٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٢٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		متحصلات بيع أصول ثابتة
--	(٦٩٠ ٨٢١)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٤٣ ٨٢٢	٩ ٩٦٧ ٧٨٠		فوائد محصلة
(١٨ ٣٤٤ ٩٣٨)	(١٧ ٨٩٧ ٤١٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٩ ١٦٥ ٢١٧)	(١١٥ ٧٨٢ ٨٦٥)		صافي التغير في القروض
(٧٦٩ ٢٥٠)	--		المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
(٩٩ ٧٢٣ ٤٣٦)	١٢٠ ٢٥٧ ٢٤٢		صافي التغير في تسهيلات إنتمانية
(٦ ٩١٤ ٢٤٩)	(٥ ٣٩٨ ٥٣١)		مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)		توزيعات الأرباح المدفوعة*
(٢١٣ ٦٨٠ ١٩٤)	(٧ ٨٥١ ٥٩٣)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٦١ ٢١٧ ٥٢٩	٦٩٠ ١٩١ ٥٦٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧	١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦		النقدية وما في حكمها أول العام
١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	٨١٨ ٤٤٢ ٠٢٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها آخر العام

المعاملات غير النقدية:

* بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العادية للشركة توزيع أرباح قترية للمساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٢٠٢ ٩٦٨ ٢٠٣ جنيه مصري. ولم يتم سداد تلك التوزيعات للمساهمين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما ترتب عليه إستبعاد إجمالي المبلغ من قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

** تم إستبعاد تكاليف تمويل بمبلغ ٤ ٤٠٧ ٨٠٩ جنيه مصري من قائمة التدفقات النقدية المجمعة والتي تمثل إجمالي البنود التالية:

- فوائد مستحقة على القروض بمبلغ ٢ ٧٥٩ ٧٢١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٨)
- فوائد أوراق دفع طويلة الأجل بمبلغ ٥٨٨ ٨٧٨ جنيه مصري (إيضاح رقم ٧)
- فوائد إيجار تمويلي بمبلغ ١ ٠٥٩ ٢١٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٧)

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ سيرخيو الكاتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ سلفادور لوبيز

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 للإستثمار 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 - الحي الخامس - القاهرة الجديدة. تم تغيير المقر الإداري للشركة ليصبح ميدان جمال عبد الناصر (غرب ارايلا) التجمع الخامس مبنى ارايلا بلازا الإداري .

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

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

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

النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (المجموعه) كما يلي:

شركة العربية للأسمنت: إنتاج الأسمنت وطاقة إنتاجية لإنتاج الكلينكر ٤,٢ مليون طن التي يمكنها ان تنتج ٥ مليون طن من الأسمنت.

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة: إنتاج الخرسانة ومواد بناء أخرى. الشركة تمتلك نسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس مال شركة أندلس للخرسانة الجاهزة.

شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة: تقديم خدمات إعادة الهيكلة الإدارية للشركات، النقل البري للبيضانغ، إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، إدارة المشروعات (فيما عدا الإدارة الفندقية) والتجارة العامة (فيما هو مسموح به قانوناً). الشركة تمتلك نسبة ٩٩٪ من رأس مال شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة.

شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار: تجارة وتوزيع الأسمدة العضوية والوقود البديل وإقامة وتشغيل مصنع إعادة تدوير المخلفات. الشركة تمتلك نسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس مال شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار.

شركة إيجبت جرين لخدمات البيئة وأنتاج الطاقة النظيفة والتنمية: إقامة وتشغيل مصنع لتدوير فضلات الأنشطة الانتاجية والخدمية، تمتلك نسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس مال شركة إيجبت جرين.

٢- أهم السياسات المحاسبية

١-٢ إطار العرض

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

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات (بما في ذلك تلك المنشأة لأغراض خاصة) التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضةً لـ. أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجةً لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفرداً القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة

المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناءً على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

التغير في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة قائمة

تم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملات ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وأصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرةً بحقوق الملكية وتُنسب لملاك الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفرق بين:

أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و

ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترجمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة). وتُعد القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى باستثمار في شركة شقيقة أو في شركة تخضع لسيطرة مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

٣-٢ معاملات تجميع الاعمال

تم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات

المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادةً ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

وفى تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بالأصول المُستحوذ عليها والالتزامات التي تم تحمّلها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجارية التلخص منها) التي يتم تبويبها كأصولٍ محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كربح من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصفيتها فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحوذ على حده. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل المُحوّل من المجموعة - في معاملة لتجميع أعمال - أصولاً أو التزامات ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغييرات - من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذٍ يتم تسوية تلك التغييرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرّف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق وأحداثٍ كانت قائمةً في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذٍ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبُوب كأصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيُعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة للمبالغ التي نشأت عن حصة المجموعة في الشركة المُستحوذ عليها - خلال الفترات السابقة لتاريخ الاستحواذ - والتي كان قد سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر، فيُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون من المناسب اتباع تلك المعالجة فيما لو كانت تلك الحصة قد تم استبعادها.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لمعاملة تجميع أعمال بنهاية الفترة المالية التي يحدث فيها التجميع، عندئذٍ تقوم المجموعة بعرض مبالغ مؤقتة للبنود التي لم يتم المحاسبة عنها بشكلٍ مكتمل. ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بأصول أو التزامات إضافية بما يعكس معلوماتٍ جديدة تم الحصول عليها عن وقائع وظروفٍ كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي لو كانت معروفة آنذاك لكان لها تأثير على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

٤-٢ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة. السيطرة المشتركة هي إتفاق تعاقدي بالإشتراك في السيطرة على ترتيب ما، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المرتبطة بالأنشطة موافقة بالإجماع للأطراف المشتركة في السيطرة. ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة من خلال تطبيق طريقة حقوق الملكية، وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

٥-٢ تحقق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار المحاسبي المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.

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

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

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

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

الخطوة (٥) – اثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

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

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

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 الأسمنت أو الكلنكر فيها هو التزام الأداء الوحيد يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل من نقطة زمنية محددة وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي الشركة بالتزامات الأداء 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 الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

خدمات النقل

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

٦-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية 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 الفوري في تاريخ المعاملة في تاريخ كل ميزانية 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 والخسائر في الفترة التي نشأت فيها. وفيما يلي بيان بأسعار الصرف لكل وحدة نقد من العملات الأجنبية الرئيسية المستخدمة في القوائم المالية المجمعة السنوية مقابل الجنيه المصري:

٢٠٢١		٢٠٢٢		جدول العملات
متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية العام	
١٥,٧٤	١٥,٧٣	٢٤,٧١	١٨,٩٩	١ دولار أمريكي
١٧,٩٢	١٨,٥٩	٢٦,٤٥	٢٠,٠٣	١ يورو

٧-٢ تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - 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 لاقتراضٍ بغيره لحين إنفاقه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.
ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتكبَّدة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسملة - بما في ذلك ما تم رسملته عليه من تكاليف الاقتراض المؤهلة - قيمته القابلة للاسترداد (وتمثل "القيمة العادلة لذلك الأصل مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

٨-٢ مزايا العاملين**١-٨-٢ توزيعات أرباح**

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

٢-٨-٢ التزامات معاشات التقاعد (تامينات اجتماعية)

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ولانحته التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للإلتزامات. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية لتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٩-٢ الضرائب

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

١-٩-٢ الضريبة الجارية

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

٢-٩-٢ 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 المجمعة والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات المستخدمة في احتساب الربح الضريبي.

وبصفةٍ عامة يتم الاعتراف بالتزاماتٍ ضريبيةٍ مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادةً ما يتم الاعتراف بأصولٍ ضريبيةٍ مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذي يُرجحُ معه أن تتحقق أرباحاً ضريبيةً كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

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

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُستوى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكلٍ رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع المجموعة - 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 بضرائب دخلٍ مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية المجموعة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٣-٩-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروفٍ أو إيرادٍ في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانتا متصلتان ببنودٍ يُعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر - أو مباشرةً ضمن حقوق الملكية - فعندئذٍ يُعترف بكلٍ من الضريبة الجارية والمؤجلة هي الأخرى وذلك إما ضمن الدخل الشامل الآخر - أو مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

١٠-٢ الأصول الثابتة

تُعرض المبانى والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحتفظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتركمة. وبالنسبة للأصول أو الممتلكات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراضٍ إدارية أو في أغراضٍ أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٢-٧). ويتم تبويب تلك المبانى والمعدات بالتصنيف الملازم 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 المبانى والألات والمعدات بالإضافة إلى الأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها.

لا يتم إهلاك الأراضي

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

يُستبعد أي بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع المجموعة ألا تتولد منافع إقتصادية من الإستخدام المستمر للأصل. وتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصل ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

وفيما يلي بيان بالأعمار الافتراضية المقدرة التي إستخدمت في احتساب إهلاك الأصول الثابتة:

بالسنوات	الأصل
١٠-٢٠	المباني
٢٠	آلات ومعدات
١٦	أثاث وتركيبات
١٠	وسائل النقل والانتقال
٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٣-٥	الحاسبات الآلية وبرامج

وفيما يلي بيان بالأعمار الافتراضية المقدرة بالشركات التابعة و التي إستخدمت في احتساب إهلاك الأصول الثابتة:

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

بالسنوات	الأصل
٥٠	المباني
٢٠	آلات ومعدات
١٦	أثاث وتركيبات
١٠	وسائل النقل والانتقال
٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٣	الحاسبات الآلية وبرامج

شركة ايفولف للاستثمارات

بالسنوات	الأصل
٣	أثاث وتركيبات
١٠	وسائل النقل والانتقال
٣	الحاسبات الآلية والبرامج

١١-٢ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها اعمار انتاجية محددة التي يتم اقتناؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوما 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 ميزانية ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الاصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عندما يتم التصرف فيه او عدم توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او من التصرف فيه مستقبلاً. تحدد 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 اخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالسنوات	الأصل
٢٠	رخصة التشغيل
١٠	عقد توريد الطاقة

١٢-٢ 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 وُجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تُقدَّر القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

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

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

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

فإذا ما كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصلٍ (أو لوحدةٍ مولدةٍ للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذٍ تُخَفَض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الإسترادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر.

عندما ترتد خسارة الاضمحلال في فترةٍ لاحقة عندئذٍ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعَدَّل 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 أُعْتُرِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأى ردٍ في خسارة الاضمحلال.

١٣-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

تَحْمَلُ التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيبٍ مناسبٍ من المصروفات الإنتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليفٍ أخرى تكون المنشأة قد تَحَمَّلَتها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة - وذلك باستخدام الطريقة الأفضل ملائمةً لكل فئةٍ من فئات المخزون، علماً بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة معظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح. تُمَثَّل صافي القيمة القابلة للاسترداد لسعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال إنتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة القابلة للاسترداد للبند من بنود المخزون عن تكلفته لأسبابٍ عديدة منها تَعَرُّض البند للتلف أو التقادم أو نتيجةً 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 البند لتصل إلى صافي قيمته الإسترادية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

١٤-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجةً لحدثٍ سابقٍ ويكون ذلك من شأنه أن يؤدي على الأرجح إلى مطالبة الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلةً للتقدير بدرجةٍ يُعَدُّ بها.

وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل التقديرات للمقابل الذي يلزم لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية وتؤخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس أي مخصصٍ 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 مخصصٍ ما من طرفٍ ثالثٍ عندئذٍ فإنها تعترف بأصلٍ يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقةٍ يُعَدُّ بها.

١٥-٢ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدياً 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 للبيد غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. 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 الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم 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 الأرباح أو الخسائر:

- 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 الإيرادات الشاملة الأخرى عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تحقق 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 التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. 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 الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 إدارة 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 المحفوظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية ؛
 - الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
 - شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
 - الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).
- تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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 الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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 الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محقق 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 الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

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 وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. 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 الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

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

انخفاض قيمة 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 الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
 - أصول العقود.
- تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيجارات 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 شهراً:

- 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 المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).
- تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيجارات مستحقة القبض) 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 المبدئي 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 الاستشرافية. 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 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.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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.

تشتمل 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

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي غير محدد، على سبيل المثال الشهرة، لا تخضع للإطفاء ولكن يتم اختبارها سنويًا لانخفاض القيمة أو بشكل متكرر أكثر عند ظهور المؤشرات. تخضع الأصول ذات العمر الإنتاجي المحدود

تتم مراجعة الاستهلاك أو الإطفاء عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف التي انخفضت قيمتها إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد بالكامل. يتم الاعتراف بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصول عن قيمتها الاستردادية. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف التخلص منها وقيمتها في الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة،

تستحق الأصول على أساس أدنى مستوى لها تدفقات نقدية مجمعة ومحددة (وحدات توليد النقد). يتم الاعتراف بانخفاض القيمة كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم تقييم الأصول غير المالية التي انخفضت قيمتها بشكل دوري لتحديد ما إذا كانت القيمة الاستردادية قد زادت، في تلك الحالة يتم رد الانخفاض في القيمة (جزئيًا).

لا يتم رد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة. لا يُسمح برد الانخفاض في القيمة إلا إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة ، ويمكن أن يكون الانخفاض مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث ما بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار 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.

يُعتَرَف في الأرباح أو الخسائر بالأيراد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرَض إيرادات الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

١٦-٢ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافته المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فتره التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ اسنه ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باتبات أصل "حق الانتفاع" والتزام 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) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي 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 في 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 أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات 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 بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام 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 في جوهرها المعدلة.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانهاء - الشركة كمستأجر

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

١٧-٢ المنح

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

المنح المرتبطة بأصول تشمل المنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو اقتناء أصول طويلة الأجل بهذه المنحة، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحقة بالمنحة تحديد موقع هذه الأصول أو الفترة الزمنية التي تحصل خلالها على الأصل أو التي 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 مؤجلاً و إثباتها في قوائم الدخل وفقاً لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

١٨-٢ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو احد عناصر المنشأة الذي:

- يشارك في أنشطة الاعمال التي يمكن ان تجني منها المنشأة وتتكبد مصروفات
 - يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.
 - تتوفر معلومات مالية منفصلة بشأنه.
- تعتمد المنشأة في تحديد القطاعات المطلوب عرضها على اساس المنتجات و الخدمات.

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 وتقديراتٍ وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفةٍ 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 كلٍ من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

٣-١ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

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

٣-١-١ 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 الإقرار بالإيرادات في السنة الحالية مناسب، بالتزام مع معايير الإقرار المنصوص عليها بالمعيار.

٣-١-٢ ضرائب الدخل المؤجلة

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

٣-٢ 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.

٣-٢-١ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت القيمة الدفترية لبند الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية ٥٥٨ ١٠٤ ٨٣٩ ١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٨٩ ٩٤٥ ٠١٩ ٩٤٥ جنيه مصري)، (إيضاح ١١). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

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

بلغت صافي القيمة الدفترية لبند الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٦١٣ ٤٢٤ ٢١٩ 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 الفترة المالية الجارية مبلغ ٦٣ ٨٧١ ٠١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٥ ٧٩٧ ٣٩٦ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، ورسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة المجموعة (يرجع للإيضاح رقم ٢٦). 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 أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - مبيعات (بالصافي)

فيما يلي بيان بتحليل صافي مبيعات المجموعة للسنة:

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مطى		
مبيعات	٣ ٨٢١ ٥٤٤ ٨٤٦	٢ ٠٥٤ ١١٩ ٥٨٣
خدمات نقل	١٠٣ ٠٥٨ ٨٨٨	٩٢ ٥٥٩ ٥٢١
	٣ ٩٢٤ ٦٠٣ ٧٣٤	٢ ١٤٦ ٦٧٩ ١٠٤
تصدير		
مبيعات	٦٦٧ ٥١٤ ١٥٥	٢٣٧ ٨٠٩ ٧٢٦
خدمات نقل	٨٢ ٨٨٤ ٩٣٥	٦٤ ١٤٢ ٥٢٣
	٧٥٠ ٣٩٩ ٠٩٠	٣٠١ ٩٥٢ ٢٤٩
	٤ ٦٧٥ ٠٠٢ ٨٢٤	٢ ٤٤٨ ٦٣١ ٣٥٣

٥ - تكلفة المبيعات

فيما يلي بيان بتحليل تكلفة مبيعات المجموعة للسنة:

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مواد خام	٣ ١١٨ ٧٤٩ ٣٨٣	١ ٧٠٥ ٥٠٩ ٩٦٩
اهلاكات صناعية	٢٠٥ ٩٥٨ ١٠٦	٢١٥ ٨٢٤ ٣٨٣
استهلاك التراخيص - أصول غير ملموسة	٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣
إستهلاك أصول حق انتفاع	٥ ٤٨٧ ٥٦١	٥ ٩٠٢ ٨٤٨
مصرفات نقل	١٦٥ ٤٩٠ ٠٩٢	١١٤ ٦٥١ ٤٠٦
تكاليف غير مباشرة	٢٦٥ ٩٧٤ ٨٢٠	٢٠٤ ٥٧٠ ٠٠٥
الإجمالي	٣ ٧٨٩ ٨١٦ ٢١١	٢ ٢٨١ ٠٨٣ ٥٨٤

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مصروفات عمومية وإدارية

فيما يلي بيان بتحليل مصروفات عمومية وإدارية للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
١٥ ٩٤٠ ٤٢٠	٢١ ٦١١ ٨٠١	أتعاب مهنية
٢٩ ٣٧٢ ٢٧٧	٣٧ ٣٩٣ ٨٤٩	أجور ومرتببات
١ ٤١٥ ٠٢٢	١ ٤١٠ ٦٣٦	مصروفات أمن ونظافة
٧٨٠ ٧٧٥	١٣١ ٧٣٦	إيجارات
١ ٧٦٨ ٨٨٧	٣ ٥٠٣ ٨٣٩	إنتقالات
١ ٢٤٠ ٣٥٣	٢ ٢٢١ ٢٥٥	مصروفات تسويقية
٢ ١٠٥ ١١٠	٢ ٢٥٦ ٩٠١	اهلاكات ادارية
٢٨ ٤٤٧ ٦٦٦	٤٦ ٤٤٧ ٩٦٦	مصروفات اخرى
٨١ ٠٧٠ ٤٦٠	١١٤ ٩٧٧ ٩٨٣	الإجمالي

٧- مصروفات وفوائد تمويلية

فيما يلي بيان بتحليل مصروفات وفوائد تمويلية للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٣٥ ٢٢٢ ٥٥٥	٣٦ ٣٩١ ٣٧٥	مصروف فوائد القروض
٥٧٢ ٧٥٠	--	مصروف فوائد عقد الكهرباء
٢ ٥٤٦ ٨٣٢	١ ٠٥٩ ٢١٠	فوائد تأجير تمويلي
٢٠٥ ١٢٧	٥٨٨ ٨٧٨	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٣١ ٥٧٨ ٩٥٠	٢٠ ٠٤١ ٧٥٧	فوائد تسهيلات ائتمانية
٧٠ ١٢٦ ٢١٤	٥٨ ٠٨١ ٢٢٠	الإجمالي

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين *

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٩ ٨١٨ ٦٤٠	١١ ٨٤٧ ١٦٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨ ١٥٦ ٩٩٤	٩ ٨٤٢ ٨٤٤	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
١٧ ٩٧٥ ٦٣٤	٢١ ٦٩٠ ٠٠٤	الإجمالي

* مدرجة ضمن الاجور والمرتبات بالمصروفات الادارية والعمومية

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	١٩٨ ١٤٨ ٧٥٩	الضريبة الجارية
		مصروف الضريبة الجارية عن العام الحالي
		الضريبة المؤجلة
(٢٢ ٢٩٢ ١٨٠)	(٣٥ ٢٧١ ١١٧)	صافي الضريبة المؤجلة عن العام الحالي
٢٠ ٩٨٨ ٦٨٧	١٦٢ ٨٧٧ ٦٤٢	إجمالي ضريبة الدخل المعترف بها في العام الحالي

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢-٩ التزامات ضريبية جارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١٩٨ ٣٨٦ ٥٥٦	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	الضريبة الجارية (إيضاح ٩-١)
١٩٨ ٣٨٦ ٥٥٦	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	التزامات ضريبية جارية

*بلغ متوسط السعر الفعال للضريبة ٣٨٪ خلال عام ٢٠٢٢ مقابل ٩٠٪ خلال عام ٢٠٢١.

٣-٩ الضريبة المؤجلة

نشأت الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من التالي:

٢٠٢٢			
جنيه مصري	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر المدة
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة وأصول غير ملموسة	٣٠١ ٤٧٢ ٨٢٧	(٣٥ ٢٧١ ١١٧)	٢٦٦ ٢٠١ ٧١٠
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	٣٠١ ٤٧٢ ٨٢٧	(٣٥ ٢٧١ ١١٧)	٢٦٦ ٢٠١ ٧١٠
٢٠٢١			
جنيه مصري	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر المدة
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة وأصول غير ملموسة	٣٢٣ ٧٦٥ ٠٠٧	(٢٢ ٢٩٢ ١٨٠)	٣٠١ ٤٧٢ ٨٢٧
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	٣٢٣ ٧٦٥ ٠٠٧	(٢٢ ٢٩٢ ١٨٠)	٣٠١ ٤٧٢ ٨٢٧

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 المُخفَّض للسهم من العوائد يُعدَّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُوِّلت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أى أدواتٍ محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم من العوائد متساويان. فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كلٍ من النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم من العوائد:

جنيه مصري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٥٨ ٩٨٦ ٤٨١	٣٤ ١٨١ ٨١٠	ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم)
(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)	(٦ ٩٢٧ ٤٤١)	أرباح العام لمساهمي الشركة الأم
٣٥١ ٩٢٢ ٧٠١	٢٧ ٢٥٤ ٣٦٩	نصيب العاملين (إيضاح ١٨)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	أرباح مساهمين الشركة الأم القابلة للتوزيع
٠,٩٣	٠,٠٧	عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمخفَّض)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
		ربحية السهم من العمليات المستمرة

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

إجمالي	حاسبات الية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وسائل النقل	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصرى
٣٩٤٨٦٨٤٠٤٧	٢١٦٧٩١٣٢	٣٠٣١٧٩٤٩٢	١٥٧٦٥٠٢١	٢٨٧٥١٧١٧٠٣	٤٦٢٨٣٦٢٣	٦٣٦٣٦١٦٤٠	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٣٢٤٤٣٩٦٣	٦٨٣١٦٧	٢٥٣٣٣٥	٧١٤٥٠	٣٨٩٩٥٥٩	١٨٣١٨٣٣	٢٥٧٠٤٦١٩	--	إضافات
٣٤٢٧٠٥٢	--	--	--	٣٤٢٧٠٥٢	--	--	--	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٤٤٠٧٠٠)	--	--	--	--	(٤٤٠٧٠٠)	--	--	إستبعادات
٣٩٨٤١١٤٣٦٢	٢٢٣٦٢٢٩٩	٣٠٣٤٣٢٨٢٧	١٥٨٣٦٤٧١	٢٨٨٢٤٩٨٣١٤	٤٧٦٧٤٧٥٦	٦٦٢٠٦٦٢٥٩	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٨٤١١٤٣٦٢	٢٢٣٦٢٢٩٩	٣٠٣٤٣٢٨٢٧	١٥٨٣٦٤٧١	٢٨٨٢٤٩٨٣١٤	٤٧٦٧٤٧٥٦	٦٦٢٠٦٦٢٥٩	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٢٧٣٧٤٣٧٦	١١٥٤٨٠١	٦٢٩٩٩٧	٥٥٧٩٣	٣٧٩٤٨٨٥	١٤١٥١٩٣٥	٧٥٨٦٩٦٥	--	إضافات
(٣٠٠٠٠٠)	--	--	--	(٣٠٠٠٠٠)	--	--	--	إستبعادات
٤٠١١٨٨٧٣٨	٢٣٥١٧١٠٠	٣٠٤٠٦٢٨٢٤	١٥٨٩٢٢٦٤	٢٨٨٥٩٩٣١٩٩	٦١٨٢٦٦٩١	٦٦٩٦٥٣٢٢٤	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي	حاسبات الية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتربكيات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وسائل النقل	مباني	أراضي ملكية حرة	جنية مصري
١ ٧٤٦ ٦٨٠ ٣٨٠	٢٠ ٧٤٩ ٢٦٢	١٣٧ ٣٥٣ ٣٩٣	٨ ٧٢٧ ٣٦٨	١ ٢٨٧ ٦٣٥ ٠١٣	٢٨ ١٤١ ٠١٨	٢٦٤ ٠٧٤ ٣٢٦	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
(٤٤٠ ٧٠٠)	--	--	--	--	(٤٤٠ ٧٠٠)	--	--	اهلاك الإشتعادات
٢١٧ ٩٢٩ ٤٩٣	٦٢٢ ٩٥٠	١ ٦٥٢ ١٠٣٧	١ ٤٨٢ ١٦٠	١ ٥٦ ٥٥٢ ٨٦٥	٤ ٨٠٨ ٢٠٩	٣٧ ٩٤١ ٧٧٢	--	مصرفوف الإهلاك
١ ٩٦٤ ١٦٩ ١٧٣	٢١ ٣٧٢ ٢١٢	١ ٥٣ ٨٧٤ ٩٣٠	١٠ ٢٠٩ ٥٢٨	١ ٤٤٤ ١٨٧ ٨٧٨	٣٢ ٥٠٨ ٥٢٧	٣٠ ٢٠ ١٦ ٠٩٨	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٩٦٤ ١٦٩ ١٧٣	٢١ ٣٧٢ ٢١٢	١ ٥٣ ٨٧٤ ٩٣٠	١٠ ٢٠٩ ٥٢٨	١ ٤٤٤ ١٨٧ ٨٧٨	٣٢ ٥٠٨ ٥٢٧	٣٠ ٢٠ ١٦ ٠٩٨	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
(٣٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٣٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	اهلاك الإشتعادات
٢٠٨ ٢١٥ ٠٠٧	٨٧٥ ٧٢٦	١٥ ٩٥٣ ١٠٦	١ ٢٣٦ ٨٩٦	١ ٥٧ ٠٩٢ ٦٦٣	٤ ٧٣٢ ٣٧١	٢٨ ٣٢٤ ٢٤٥	--	مصرفوف الإهلاك
٢ ١٧٢ ٠٨٤ ١٨٠	٢٢ ٢٤٧ ٩٣٨	١ ٦٩ ٨٢٨ ٣٦	١١ ٤٤٦ ٤٢٤	١ ٦٠٠ ٩٨٠ ٥٤١	٣٧ ٢٤٠ ٨٩٨	٣٣٠ ٣٤٠ ٣٤٣	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٨٣٩ ١٠٤ ٥٥٨	١ ٢٦٩ ١٦٢	١٣٤ ٢٣٤ ٧٨٨	٤ ٤٤٥ ٨٤٠	١ ٢٨٥ ٠١٢ ٦٥٨	٢٤ ٥٨٥ ٧٩٣	٣٣٩ ٣١٢ ٨٨١	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢ ٠١٩ ٩٤٥ ١٨٩	٩٩٠ ٠٨٧	١ ٤٩ ٥٥٧ ٨٩٧	٥ ٦٢٦ ٩٤٣	١ ٤٣٨ ٣١٠ ٤٣٦	١٥ ١٦٦ ٢٢٩	٣٦٠ ٥٠ ١٦١	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ تم شطب رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري وتم الانتهاء من اجراءات تعديل الرهن ليصبح باسم البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٤).

- قامت الشركة العربية للأسمنت وفقاً لتقود القروض الممنوحة من البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح البنك بصفته وكيل الضمان باعتبار البنك المستفيد الأول من هذه الوثائق.

- تم ادراج مصرفوف الاهلاك الخاص ببند اثاث و تجهيزات وحاسبات الية وبرامج ضمن بند المصرفوفات العمومية والادارية ايضا رقم (٦) وذلك بمبلغ ٢ ٢٥٦ ٩٠١ جنية مصري وتم ادراج مصرفوف الاهلاك الخاص بباقي الاصول ضمن تكلفة المبيعات ايضا رقم (٥) وذلك بمبلغ ٢٠٥ ٩٥٨ ١٠٦ جنية مصري.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٧٨٠٠٢٤٤	٣٢٦١٣١٢	الرصيد في أول العام
--	٦٩٠٨٢١	الإضافات
(٣٤٢٧٠٥٢)	--	المحول للأصول الثابتة
(١١١١٨٨٠)	--	تسويات
٣٢٦١٣١٢	٣٩٥٢١٣٣	الإجمالي
		تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:
٣٢٦١٣١٢	٣٢٦١٣١٢	آلات ومعدات
--	٦٩٠٨٢١	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٣٢٦١٣١٢	٣٩٥٢١٣٣	الإجمالي

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الاجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			مجمع الاستهلاك
(٥٣٤٣٥٥١٢٧)	(٢١٨٧٣١٢٧٥)	(٣١٥٦٢٣٨٥٢)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٣٤٦٢٤٩٧٣)	(٦٤٦٨٧٢٥)	(٢٨١٥٦٢٤٨)	إستهلاك العام
(٥٦٨٩٨٠١٠٠)	(٢٢٥٢٠٠٠٠٠)	(٣٤٣٧٨٠١٠٠)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			التكلفة
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			مجمع الاستهلاك
(٥٦٨٩٨٠١٠٠)	(٢٢٥٢٠٠٠٠٠)	(٣٤٣٧٨٠١٠٠)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٢٨١٥٦٢٤٩)	--	(٢٨١٥٦٢٤٩)	إستهلاك العام
(٥٩٧١٣٦٣٤٩)	(٢٢٥٢٠٠٠٠٠)	(٣٧١٩٣٦٣٤٩)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩١٢٦٨٣٦٤	--	١٩١٢٦٨٣٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١٩٤٢٤٦١٣	--	٢١٩٤٢٤٦١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.

وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة ٢٥٪ دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخطط 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 إحتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الإحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الإستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الإحتياجات والتي تم الإتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الإتفاق على سدادها كالتالي:

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً 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- الاصول الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١٤٣ ٤٠٤	١٤٣ ٤٠٤	التكلفة
(١٣١ ٤٥٣)	(١٤٣ ٤٠٤)	مجمع الاستهلاك
(١١ ٩٥١)	--	الرصيد في أول المدة
(١٤٣ ٤٠٤)	(١٤٣ ٤٠٤)	استهلاك العام
--	--	مجمع الاستهلاك في آخر العام
--	--	الصافي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- إستثمارات في مشروع مشترك

جنيه مصري	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أندلس ريلينس للتعددين	مصر	٥٠٪	٢ ٥٦٩ ٢٧٦	٢ ٥٢٣ ٣٦١
الإجمالي			٢ ٥٦٩ ٢٧٦	٢ ٥٢٣ ٣٦١

وفيما يلي البيانات المالية التي ظهرت بالقوائم المالية لشركة أندلس ريلينس للتعددين:

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول المتداولة	٥ ٤٩٦ ٥٦٩	١٠ ٩٣٥ ٦٩٠
الأصول غير المتداولة	١١ ٢٢٥	٥ ٤٩١
الإلتزامات المتداولة	٣٦٦ ٧١٧	٥ ٨٩٣ ٢٢٤
الإلتزامات الغير المتداولة	٢ ٥٢٥	١ ٢٣٥
صافي الأصول	٥ ١٣٨ ٥٥٢	٥ ٠٤٦ ٧٢٢
إيرادات العام	٢٦ ٥٠٨ ٣٢٤	٤٣ ٦٩٥ ٥٦٩
ربح العام	٩١ ٨٣٠	١٣٧ ٧٤٥
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٩١ ٨٣٠	١٣٧ ٧٤٥
حصة المجموعة في الدخل الشامل عن العام	٤٥ ٩١٥	٦٨ ٨٧٣

- تسويات للبيانات المالية الواردة عالية للوصول الى القيمة الدفترية للإستثمار في المشروعات المشتركة مقومة بطريقة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي أصول المشروع المشترك على مستوى المجموعة	٥ ١٣٨ ٥٥٢	٥ ٠٤٦ ٧٢٢
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	٥٠٪	٥٠٪
القيمة العادلة لملكية المجموعة في المشروع المشترك	٢ ٥٦٩ ٢٧٦	٢ ٥٢٣ ٣٦١

١٦- المخزون

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مواد خام	٤٦ ٤٥٢ ٦٦١	٢٠ ٠٣١ ٦٦٨
وقود	٩٨ ٦٤١ ٥٦٠	٤٣ ٥٠٧ ٩٢٦
مواد تعبئة وتغليف	٧٣ ٠٠١ ٤٤٧	٧ ١٣٣ ٢٣٥
قطع غيار	١٧ ٦٢٧ ٩٥٨	١٢ ٣٥٨ ٩٧٦
إنتاج تحت التشغيل	٢ ٥٧٤ ٨٠٢	٢ ٢٣٠ ٥٩٢
إنتاج تام	٣٨٦ ١٨٧ ٨٣٩	٢٨٤ ٤٦٨ ٢٤١
الإجمالي	٦٢٤ ٤٨٦ ٢٦٧	٣٦٩ ٧٣٠ ٦٣٨

بلغت قيمه تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات ٣٨٣ ٣٨٣ ٧٤٩ ١١٨ ٣ جنيه مصري يرجع الى (إيضاح رقم ٥) .

١٧- مدينون تجاريون (بالصافي)

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدينون تجاريون	٨٢ ٧٦٧ ٥٩٥	٦١ ٣٨٨ ٨٧١
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣ ٢١٢ ٧٢٠)	(٢ ٥١٢ ٧٢٠)
الإجمالي	٧٩ ٥٥٤ ٨٧٥	٥٨ ٨٧٦ ١٥١

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٢ ٥١٢ ٧٢٠	٢ ٥١٢ ٧٢٠	الرصيد في بداية العام
--	٧٠٠ ٠٠٠	الخسائر الائتمانية خلال العام
٢ ٥١٢ ٧٢٠	٣ ٢١٢ ٧٢٠	الرصيد في آخر العام

وفيما يلي بيان بأعمار الديون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

جنيه مصري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦ ٠١٧ ٨٥٥	٢٦ ٩٦٦ ٨٢٩	أقل من ٣٠ يوما
٧ ٣٩٢ ٥٨١	٢٧ ٥٣٣ ٧٢٣	من ٣٠ الي ٦٠ يوما
٦ ١٠٨ ٢٥٥	٤ ٨٦٦ ٣١٩	من ٦٠ الي ٩٠ يوما
٣ ٢٤٨ ٩٠٤	٢ ٠٢٢ ٠٠٠	أكثر من ٩٠ يوما
٨٢ ٧٦٧ ٥٩٥	٦١ ٣٨٨ ٨٧١	الإجمالي

لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تستخدم المجموعة مدخل مبسط للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينون التجاريون. ويوضح الجدول التالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لأعمار الديون.

جنيه مصري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٤٣ ١٠٨	أقل من ٣٠ يوما
--	٢٦٢ ٣٢٩	من ٣٠ الي ٦٠ يوما
--	٨٥ ٢٨٣	من ٦٠ الي ٩٠ يوما
٣ ٢١٢ ٧٢٠	٢ ٠٢٢ ٠٠٠	أكثر من ٩٠ يوما
٣ ٢١٢ ٧٢٠	٢ ٥١٢ ٧٢٠	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١٠٩ ٦٢٩ ٢٨٦	١٢ ٢٩٨ ٦٣٥	دفعات مقدمة لموردين
١٩ ٩٣٢ ٥٣١	٣٠ ٠٣٩ ٤١٠	ضرائب خصم من المنبع
٨ ٢٤٥ ٧٢٠	٩ ٨١٠ ٧١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢ ٨٨١ ٧٢٨	٦ ٧٨٢ ٦٢٦	ضريبة قيمة مضافة
١ ٥٧٢ ١٢٧	١ ٥٧٢ ١٢٧	ضريبة عقارية
٧٩ ٣١٦ ١٧٩	٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥	تأمينات لدي الغير
٧ ٠٦٣ ٧٨٠	٦ ٩٢٧ ٤٤١	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٢ ٩٠٣ ٨٥١	١ ٨٦٨ ٨٥١	غطاءات خطابات ضمان
٥ ٥٧٩ ٥٨٢	٤ ٣١٠ ٦٦٤	السلف النقدية
٣٩١ ٤٦٨	٢ ٢٨٩ ٧٢٦	أرصدة مدينة أخرى
(٢ ١٩٦ ٠٩٠)	(٢ ١٩٦ ٠٩٠)	يخصم: الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣٥ ٣٢٠ ١٦٢	١٥٣ ٢٧٢ ٧٤٣	الإجمالي

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة فإن النقدية وما في حكمها تتضمن النقدية بالصندوق وودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك إن البنود التي تعتبر في حكم النقدية هي بنود قصيرة الأجل واستثمارات عالية السيولة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء ووبشرط أن تكون قابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة وتعرض لخطر محدود نتيجة التغير في القيمة. النقدية وما في حكمه في نهاية العام الظاهرة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة يمكن توفيقها مع البنود المماثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٣ ١٤٦ ٣٣١	٢ ٠٧٤ ٦١٦	النقدية بالخرزينة
٥٧٥ ٢٦٦ ١٤٣	٤١ ٠٩٠ ٦٧٤	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١١٢ ٣٣٥ ٨٨٢	٩ ٦٩٩ ٥٢٧	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
١٢٧ ٦٩٣ ٦٦٦	٧٥ ٣٨٥ ٦٣٩	ودائع بنكية *
٨١٨ ٤٤٢ ٠٢٢	١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	الإجمالي

* تتضمن أرصدة الودائع البنكية مبلغ ٣ ٧٨٥ ٥٦٠ جنيه مصري وودائع متحفز عليها.

٢٠- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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	راس المال المصدر والمدفوع

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- الأحتياطي القانوني

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

الشركة	٪
الشركة العربية للأسمنت	٪١٠
شركة أندلس للخرسانة	٪١٠
الشركة العربية للأسمنت للإدارة والتجارة	٪٥

٢٢- الأرباح المرحلة

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في بداية العام	٤٥ ٦٢٥ ٤٨٩	١٨ ٥٥١ ٧٢١
المحول للإحتياطي القانوني	(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	--
توزيعات الأرباح الفترية للمساهمين	(٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣)	--
توزيعات الأرباح الفترية للعاملين	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٧ ١٠٨ ٠٤٢)
نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي الأرباح	٣٥٨ ٩٨٦ ٤٨١	٣٤ ١٨١ ٨١٠
الرصيد في نهاية العام	١٤٥ ٠٠٣ ٩٨٠	٤٥ ٦٢٥ ٤٨٩

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في بداية العام	٣٨ ٦٨١	٣١ ١٠٨
(خسائر) أرباح العام لأصحاب الحصص غير المسيطرة	(٥٦٠)	٧ ٥٧٣
الرصيد في نهاية العام	٣٨ ١٢١	٣٨ ٦٨١

٢٤- القروض

جنيه مصري	٢٠٢٢	٢٠٢١	الجزء المتداول من القروض	الجزء غير المتداول من القروض
أولاً: التسهيلات الائتمانية				
- البنك التجاري الدولي	١٦٢ ١٦٤ ٦٤٣	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	--	--
- البنك الأهلي المصري	١٩٨ ٤٧٩ ٥٦٢	--	--	--
إجمالي التسهيلات	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	--	--
ثانياً: القروض البنكية				
البنك التجاري الدولي	٥٦ ١٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٩٠٠ ٠٠٠	١٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٩٠٠ ٠٠٠
البنك الأوروبي	١٠٧ ٤٣٤ ٧٨٠	٦٨ ٤٣٤ ٧٨١	١١٩ ٧٦٠ ٩٠٧	٨٠ ٥٧٦ ٠٩٠
إجمالي القروض	١٦٣ ٥٣٤ ٧٨٠	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	١٧٧ ٤٧٦ ٠٩٠

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم إبرام عقدي تمويل مع كلا من البنك التجاري الدولي - مصر ش.م.م. بصفته البنك الممول ووكيل الضمان والبنك الأوربي لإعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الأوربي) ووفقاً لتلك العقود وافقت البنوك الممولة على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقترض) لإعادة تمويل جزء من ديون المقترض لدى البنك الأهلي 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 وماكينة 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 سنوياً غير متساوي 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 أيام 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 مباني لإضافتها إلى الرهن المشار إليه.
- ابرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الالات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقترض 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 ابرام الرهن العقارى والمحل التجارى لصالح البنك.
- اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتفويض البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة في ابرام وقيد كل من الرهون.
- التنازل عن وثيقة / وثنان التأمين التى يصدرها المقترض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطى على الأقل ١٠٪ من القروض المتاحة للمقترض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقترض ملتزماً بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- يتعهد المقترض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) في سنة ٢٠١٩ و (١,٥) في السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل
- يتعهد المقترض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١,٣) طول مدة التسهيل
- يتعهد المقترض بأن المصروفات الرأسمالية التي تزيد عن مائة مليون جنيه مصرى 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 ماسبق لالتزام المقترض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول في تلك المصروفات الرأسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية عن (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسي تعهداً غير قابل للإلغاء وغير مشروط بالا يتنازل عن اى جزء من المساهمة المسيطرة بحيث تصبح اقل من ٥٠٪ زائد سهم (١) دون الحصول على موافقة البنك الممول الكتابية المسبقة.

ثانياً : البنك الاوروبى لإعادة التعمير والتنمية (البنك الاوروبى)

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

- أ. كتسهيل لتمويل نقص الاستثمارات المتعلقة بكفاءة الطاقة و
- ب. لتمويل وتجديد الخطة الحالية لإنتاج الاسمنت.

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التي تم الإشارة إليها سابقاً مايلي:

- يتعهد المقترض بالا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣ .
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية (١,٣) مرة حقوق الملكية .

وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبى فقد وافق الطرف المقترض 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 طبقا لعقد القرض والمعادل لمبلغ ٢١٢ ٣٠٧٤ جنيه مصرى وقد تم معالجة المنحة طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها. (إيضاح رقم ٢٨).

هذا ووفقا للعقد السابق المبرم مع البنك الاهلى المصرى والمؤرخ ٣٠ يونيه ٢٠١٣، فقد تضمن هذا العقد على انه يتمتع المقترض بمبلغ قدره ٢٠٪ من قيمة التمويل الممنوح بحملها البنك وذلك بعد استيفاء عدة شروط والتي تم استيفائها بالكامل خلال عام ٢٠١٨ هذا وقد تم معالجة المنحة البالغ قدرها ١٣,٦ مليون جنيه وفقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها (خط الوقود البديل) (إيضاح رقم ٢٨).

هذا وقد تم الغاء وشطب الرهن السابق لصالح البنك الاهلى المصرى بالسجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ثالثاً : البنك الأهلي المصري

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقد تسهيلات إئتمانية بين البنك الأهلي المصري والشركة العربية للأسمنت تم بموجب هذا الاتفاق منح الشركة تسهيلات إئتمانية بإجمالي مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري للسحب في حساب جارى مدين ولفتح 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 مصري 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 .

- ألا يزيد مؤشر الرافعة المالية عن ٢ مرة خلال العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- 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.

٢٥-دائنون تجاريون وأوراق دفع

الجزء الغير متداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
--	--	٤١٨ ٩٧٦ ٥٤٠	٥٣٨ ٠٦٨ ٧٠٤	دائنون تجاريون - عملة محلية
--	--	٢٧١ ٣١٥ ٩٦٦	٣٠٦ ٤٣٢ ٤٠٤	دائنون تجاريون - عملات اجنبية
٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٣ ٤١١ ١٢٢	٣ ٠٦٦ ١٧٧	أوراق الدفع*
٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٦٩٣ ٧٠٣ ٦٢٨	٨٤٧ ٥٦٧ ٢٨٥	الاجمالي

* تتمثل قيمة أوراق الدفع فى قيمة الشيكات الصادرة لصالح شركة سيتى جاز والتي نتجت عن تسويه الخلاف السابق مع الشركه حول فروق استهلاك الغاز وقد تم الوصول الي اتفاق تسوية خلال عام ٢٠٢٠ تم بموجبه تحميل الشركه مبلغ ١٩ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري تم سداده باوراق دفع حتى عام ٢٠٢٥ تم أثباتها بصافى القيمة الحالية. هذا وقد بلغت القيمة غير المخصومة لالترام اوراق الدفع فى نهاية العام مبلغ وقدره ١٠ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري .

٢٦-المخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
٢٥ ٧٩٧ ٣٩٦	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢
١١١ ٩٣٩ ٨٨٥	المكون خلال العام
(٧٣ ٨٦٦ ٢٦٢)	المستخدم خلال العام
٦٣ ٨٧١ ٠١٩	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل قيمة المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع الأطراف المعنية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- دائنو توزيعات

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العادية للشركة توزيع أرباح للعامين عن عام ٢٠٢١ بإجمالي مبلغ ٤٣٩ ٩٢٧ ٦ جنيه مصرى وبتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العادية للشركة توزيع أرباح للمساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٢٠٣ ٩٦٨ ٢٤٩ جنيه مصرى.

٢٨- دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دفعات مقدمة من عملاء	١٤٠ ٣٨٦ ١٣٦	٦٧ ٩٥٤ ٠٢٧
رسوم تنمية مستحقة	١٠ ٤٣٣ ٩٥٧	١١ ٢٩٠ ١٧١
خصومات عملاء مستحقة	٧٤ ٧٨٤ ٦٣٣	٥٤ ٤٢٢ ٢٤٩
مصروفات مستحقة	٢٢ ٩١٤ ٧٨٥	١٢ ٥٤٤ ٧٣٦
تأمينات أعمال محتجزة	٤ ٨٣٠ ٣٠١	٥ ٠٩٦ ٣٣٠
فوائد مستحقة	٢ ٧٥٩ ٧٢١	١ ٤٢٧ ٣٤٤
ضرائب مستحقة	٢٧ ٠٠٩ ٧٧٥	١٤ ٤٣٨ ٧٣٨
إيرادات مؤجلة - منحة (يرجع لايضاح ٢٤)	١٢ ١٩٣ ٤٤٦	١٣ ٢٤٠ ٥٠٢
أخرى	٣ ٦٨٩ ٢٤٦	٣ ٨٤٠ ٢٩٧
الإجمالي	٢٩٩ ٠٠٢ ٠٠٠	١٨٤ ٢٥٤ ٣٩٤

٢٩- أدوات مالية

١-٢٩ إدارة مخاطر رأس المال:

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

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات إئتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة). ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت نسبة الرافعة المالية لاشئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٪) (كما هو موضح أدناه) انخفضت النسبة بسبب سداد جزء من القروض بالإضافة الى زيادة حقوق الملكية بسبب الأرباح خلال العام و زيادة أرصدة النقدية لدى البنوك.

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

جنيه مصرى	٢٠٢٢	٢٠٢١
الدين (i)	٧١٤ ٧٩٠ ٧٠٩	٦٤٤ ٠٢٨ ٧٦٩
النقدية وأرصدة لدى البنوك	(٨١٨ ٤٤٢ ٠٢٢)	(١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦)
صافي الدين	--	٥١٥ ٧٧٨ ٣١٣
حقوق الملكية	١ ١٦٣ ٠٦٤ ٦٢١	١ ٠٦٠ ٩٧٤ ٣٤٢
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	٠٪	٤٩ ٪

(i). تم تعريف الدين على أنه يشمل التسهيلات الإئتمانية والقروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل والتزامات التأجير التمويلي والمفصح عنهما بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ٢٤ و ٣٢ .

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢-٢٩ أهم السياسات المحاسبية

تم الإفصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف ببند الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (٢-١٥).

٣- ٢٩ فئات الأدوات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصرى
		أصول مالية *
١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	٨١٨ ٤٤٢ ٠٢٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩)
٥٨ ٨٧٦ ١٥١	٧٩ ٥٥٤ ٨٧٥	مديونون تجاريون (إيضاح ١٧)
--	٧٦ ١٤٠	مستحق من أطراف ذوى علاقة (إيضاح ٣٠)
		الالتزامات مالية **
٣٨٧ ٠٩٥ ٦٨٨	٣٤١ ٠١٠ ٨٧٠	قروض (إيضاح ٢٤)
٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	تسهيلات إئتمانية (إيضاح ٢٤)
١٦ ٥٤٦ ١١٨	١٣ ١٣٥ ٦٣٤	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح ٣٢)
١١ ٧٩٢ ٩٠٧	٣٦٩ ٢٤٦	مستحق إلى أطراف ذوى علاقة (إيضاح ٣٠)
٧٠١ ٣١٤ ٣١٩	٨٥٢ ١١١ ٧٩٩	دائنون تجاريون وأوراق دفع (إيضاح ٢٥)
١٨٤ ٢٥٤ ٣٩٤	٢٩٩ ٠٠٢ ٠٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٢٨)

* إجمالي مبلغ ٨٥٩,٨ مليون جنيه مصرى (٢٠٢١: ٥٢٣ مليون جنيه مصرى) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

** بإجمالي مبلغ ٧٧٨,٤ مليون جنيه مصرى (٢٠٢١: ٣٧٠,٥ مليون جنيه مصرى) من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

٤-٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة في إطار ممارستها لأنشطتها لعددٍ 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 المجموعة الي تخفيض أثر هذه المخاطر الي الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية.

٥-٢٩ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكلٍ أساسى للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم ٦-٢٩ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم ٧-٢٩ أدناه)

٦-٢٩ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتعرض الشركة نتيجةً لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعدُّ الدولار الأمريكى 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 الأمريكى المستخدمة لتمويل انشاء المصنع.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة المالية - للمبالغ المقترضة (قرض أ و ب) وفقاً للعملات الأجنبية الرئيسية التي مُنحت بها:

قروض

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
١٨٨ ١٩٥ ٦٨٨	١٨٨ ٠١٠ ٨٧٠	دولار أمريكي
١٨٨ ١٩٥ ٦٨٨	١٨٨ ٠١٠ ٨٧٠	الاجمالي

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة 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 مستحقة لاطراف ذات علاقة) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

الأصول		الالتزامات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٨٨ ٠٢١ ٨٨١	٢٢٨ ٣١٨ ٦٥٠	٤٥٩ ٥١١ ٦٥٤	٧٧٢ ٢٠٨ ٤٥٦	دولار أمريكي
٣ ٤٩٣	٣ ٥٢٩ ٣٢٦	--	٦ ٥٧٠ ٦٤٦	يورو

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 اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ١٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

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

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

تأثير اليورو		تأثير الدولار		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	الأرباح أو الخسائر
٣٤٩	٣٠٤ ١٣٢	٣٧ ١٤٨ ٩٧٧	٥٤ ٣٨٨ ٩٨١	

٢٩ - ٧ إدارة خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن شركات المجموعة تقترض أموال بأسعار فائدة متغيرة.

٢٩-١ تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناءً 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 المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٥١ ٠١٦ ٧ جنيه مصري (٢٠٢١: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٨٢٧ ٢٧٤ ٦ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٢٩-٨ إدارة خطر الائتمان

يشير خطر الائتمان إلى خطر أن يعجز أحد أطراف التعاقد عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية ويؤدي ذلك إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. وينشأ خطر الائتمان من معاملات المجموعة مع الأطراف الأخرى وغالباً ما يكونوا عملاء المجموعة من أفراد ومؤسسات. وقد قامت المجموعة 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 المجموعة لخطر الائتمان - بشكل أساسي - بالخصائص الفردية لكل عميل. ويهدف مراقبة الخطر إلى تقييم جودة إئتمان العميل مع الأخذ في الاعتبار عدة عوامل - منها مركزه المالي وخبراته المجموعة السابقة معه والمعلومات المالية الأخرى المنشورة بشأنه وسجلاته التجارية وعوامل أخرى - كوسيلة لتخفيف خطر الخسارة المالية التي تنشأ في حالات التعثر. وتقوم المجموعة بالمتابعة المستمرة لمدى تعرضها لخطر الائتمان كما تقوم بتوزيع القيمة الإجمالية لحجم المعاملات المتعاقد عليها بين الأطراف الذين أقرتهم الإدارة.

يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرفٍ وحيد أو مع مجموعة من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف المجموعة 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 - تُمثّل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لخطر الائتمان دون النظر لقيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

٢٩-٩ إدارة خطر السيولة

تقع المسؤولية الأساسية لإدارة خطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة والذي أسس إطار عمل مناسب لإدارة خطر السيولة بهدف إدارة متطلبات الشركة من التمويل القصير والمتوسط والطويل الأجل واحتياجات السيولة. وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بحدٍ كافي من الاحتياطات النقدية والتسهيلات البنكية وتسهيلات إقراض 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 المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مستحقة أكثر من ٣ سنوات		مستحقة أكثر من سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصرى
--	--	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	١٧٧ ٤٧٦ ٠٩٠	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	١٦٣ ٥٣٤ ٧٨٠	قروض
--	--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٦ ٧٢٤ ١٢٩	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٦ ٤١١ ٥٠٥	إلتزامات تأجير تمويلي
--	--	٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٦٩٣ ٧٠٣ ٦٢٨	٨٤٧ ٥٦٧ ٢٨٥	دائنون تجاريون و أوراق دفع
--	--	--	--	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	تسهيلات إئتمانية
--	--	--	--	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	١٩٨ ٣٨٦ ٥٥٦	ضريبة الدخل الجارية
--	--	--	--	١١ ٧٩٢ ٩٠٧	٣٦٩ ٢٤٦	المستحق لأطراف ذوى علاقة
--	--	--	--	--	٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣	دائنو توزيعات أرباح
--	--	--	--	١٨٤ ٢٥٤ ٣٩٤	٢٩٩ ٠٠٢ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى

٢٩- ١٠ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسى للأصل أو الإلتزام، أو

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

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسى أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسى لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسى أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الإعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول. ولا يوجد لدى الشركة أى أصول أو إلتزامات مالية بالقيمة العادلة بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يُعدُّ أى طرف من الأطراف التالية (شركة كان أو فرداً) ذو علاقةٍ بمنشأة:

- إذا ما كان هذا الطرف بطريقةٍ مباشرة - أو بطريقةٍ غير مباشرة من خلال وسيطٍ أو أكثر /أو لا: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التى 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 (كما هو معرف بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٣ الترتيبات المشتركة)؛ أو
- ج. إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفى الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو
- د. إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أى فرد من المشار إليهم فى (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 - أى فرد من المشار إليهم فى (د) أو (هـ)؛ أو
- و. إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفى المنشأة - أو لصالح موظفى أى منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم استبعاد الأرصدة والمعاملات التي تمت بين المجموعة والشركات التابعة لها (ممن يعدون أطراف ذات علاقة بالمجموعة) من القوائم المجمعة ولم يفصح عنهم بهذا الإيضاح - بينما تم الإفصاح أدناه عن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة. وخلال العام دخلت شركات المجموعة في المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

جنيه مصرى	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة سيمنتوس لايونيون - أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	٤ ١٢٦ ٩٠٢	٢ ٢٠٦ ٩١٠	
شركة سيمنتوس لايونيون - أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	مبيعات كلنكر	٣٧ ٣٧٢ ٢٨٨	١٠٩ ٦٤٧ ٩٨٨	
شركة أندلس ريلانس للتعدين	شركة مشتركة	مشتريات	٢٣ ٥٧٦ ٠٣٦	٣٩ ٦٣٦ ٠٤٩	

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

جنيه مصرى	المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة سيمنتوس لايونيون - أسبانيا	٧٦ ١٤٠	--	--	٢ ٢٢٩ ٢٧٣
شركة أندلس ريلانس للتعدين	--	--	--	٩ ٥٦٣ ٦٣٤
الإجمالى	٧٦ ١٤٠	--	٣٦٩ ٢٤٦	١١ ٧٩٢ ٩٠٧

٣١- الالتزامات العرضية

بلغت الالتزامات العرضية خلال العام مبلغ ١,٣ مليون دولار أمريكي والتي تتمثل في قيمة خطابات ضمان صادرة من البنك التجارى الدولى.

٣٢- التأجير

١-٣٢ أصول حق انتفاع

جنيه مصرى	أراضى و مباني	الات و معدات	الاجمالي
التكلفة في اول يناير ٢٠٢٢	٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	٣٩ ٣٨٧ ٣٠٧
الإضافات خلال العام	٩٢٨ ٨٣٧	--	٩٢٨ ٨٣٧
إجمالى التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣ ٤١٥ ٥٨٧	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	٤٠ ٣١٦ ١٤٤
يخصم :- مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	٤ ٩٣٥ ٩٦٠	١٦ ٨١٩ ٩٨٩	٢١ ٧٥٥ ٩٤٩
استهلاك العام	٥ ٤٨٧ ٥٦١	٨٠ ٥٦٨	٥ ٥٦٨ ١٢٩
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠ ٤٢٣ ٥٢١	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	٢٧ ٣٢٤ ٠٧٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦	--	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	٨٠ ٥٦٨	١٧ ٦٣١ ٣٥٨

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بلغ سعر الفائدة المستخدم ٩,٢٥٪ للأرصدة الافتتاحية و بلغ سعر الفائدة المستخدم ١٣,٧٥٪ لإضافات العام وتتراوح فترات عقود التأجير من ٢ الى ٥ سنوات

٢-٣٢ التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٦ ٧٢٤ ١٢٩	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٦ ٤١١ ٥٠٥	التزامات عقود تأجير تمويلي
٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٦ ٧٢٤ ١٢٩	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٦ ٤١١ ٥٠٥	اجمالي الالتزامات

بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ١ ٠٥٩ ٢١٠ جنيه مصري (ايضاح رقم ٧).

حركة التزامات التأجير التمويلي خلال العام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٩١٥ ٢٩٨	١٦ ٥٤٦ ١١٨	رصيد اول المدة
١٩ ٩٩٨ ٢٣٧	٩٢٨ ٨٣٧	أضافات
٢ ٥٤٦ ٨٣٢	١ ٠٥٩ ٢١٠	مصروفات فوائد
(٦ ٩١٤ ٢٤٩)	(٥ ٣٩٨ ٥٣١)	مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
١٦ ٥٤٦ ١١٨	١٣ ١٣٥ ٦٣٤	رصيد اخر المدة

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ١ ٣٤٧ ٩٣١ جنيه مصري.

٣٤- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري تقريباً تمثل قيمة دعم الصادرات ومبلغ ٢٤,٧ مليون جنيه مصري تقريباً تمثل المتبقي من قيمة التعويضات التي حصلت عليها الشركة من شركة التأمين كتعويض عن توقف خط الإنتاج رقم ١.

٣٥- الموقف الضريبي

الشركة العربية للأسمنت

ضريبة شركات الاموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على دخل الأشخاص الإعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة اعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من أول يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- 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 طلب فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن تلك السنوات وجارى تجهيز المستندات للفحص.

- ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى 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 فى الميعاد القانونى 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 ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
لم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

ضريبة المراتب

- الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تم إنهاء الفحص مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة بإستثناء مقابل التأخير عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩.

- السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
لم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

الضريبة العقارية

بلغت قيمة مطالبات الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٠ عن مصنع الشركة بالسويس مبلغ ٨٧٣ ٤٢٧ 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 الاداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٤٠٣ ٩٢٠ جنيه مصرى وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٥٦ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ وقد قامت الشركة بالطعن على القرار أمام محكمة القضاء الاداري.

رسم تنمية الموارد المالية للدولة

تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من استخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.
تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٦.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمت مطالبة الشركة بفرق رسم التنمية عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ٣ ٧٨٣ ٠٦٢ جنيه مصري وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤ ٨٦٠ جنيه مصري ولازال الخلاف قائم عن رسم التنمية المستحق عن عام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ١ ١٩٦ ٢٦٥ جنيه مصري. قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠٢٢.

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.

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

ضريبة شركات الاموال

- السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣ تم الفحص تقديريا وتم استصدار قرار باعادة الفحص وتمت اعادة الفحص وتم الاعتراض على مذكرة اعادة الفحص و جارى عمل اللجنة الداخلية.
- السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٧ تمت محاسبة الشركة تقديريا وتم الطعن على النموذج.
- السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٨ وتم استلام النماذج الضريبية وسداد الفروق المستحقة على الشركة.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة ولم يتم الفحص بعد.

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ لنشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.
- تم تقديم الاقرار الضريبي على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وكذا تقديم الاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد.

شركة ايه سى سى للادارة والتجارة

ضريبة شركات الاموال

- السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٧ تم محاسبة الشركة تقديريا لظروف التقادم و جارى فتح الناحية الشكلية و فى إنتظار قرار اعادة الفحص على أساس فعلى.
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١ تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد.

ضريبة القيمة المضافة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفة منتظمة

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ايفولف

ضريبة شركات الاموال

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب المصرية (الضريبة على القيمة المضافة) في ٥ فبراير ٢٠١٩.
- يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة و لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- الشركة منتظمة في سداد ضريبة الأجور والمرتببات.

٣٦- قطاعات تشغيلية

تعمل المجموعة بشكل اساسي في بيع وتشغيل الاسمنت لاغراض الادارة تم تنظيم المجموعة كوحدات اعمال طبقا للمنتجات و الخدمات:

- قطاع تصنيع و بيع الاسمنت.
- قطاعات أخرى وتشمل انتاج وبيع الخرسانة الجاهزة و انتاج وبيع الوقود البديل.

القطاعات الاخرى		قطاع انتاج الاسمنت		جنيه مصرى
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥ ٦٢٥ ٨٧٧	٢٩ ٢٨٢ ٨٨٢	١ ٩٩٤ ٣١٩ ٣١٢	١ ٨٠٩ ٨٢١ ٦٧٦	الاصول الثابته
--	--	٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤	الاصول الغير الملموسة
٨٠ ٥٦٨	--	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦	أصول حق انتفاع
--	--	٦٢٧ ٤٨٢ ٦٥١	٧٠١ ٦٥٥ ٠٧٥	قروض وتسهيلات
٣٦ ٨٦٤ ٢٥٩	٢٤ ٦٩٤ ٣٢٣	٦٦٤ ٤٥٠ ٠٦٠	٨٢٧ ٤١٧ ٤٧٦	داننون تجاريون
١١١ ٠٣١ ٧٧٠	١٥١ ٤٧١ ٨٧٦	٢ ٣٣٧ ٥٩٩ ٥٨٣	٤ ٥٢٣ ٥٣٠ ٩٤٨	الائرادات من عملاء خارجيين

٣٧- الأحداث الجوهرية خلال العام

- بدأت الضغوط التضخمية العالمية في الظهور من جديد بعد بوادر تعافي الاقتصاد العالمي من الاضطرابات الناجمة عن جائحة فيروس كورونا المستجد، وكذلك بسبب تطورات الصراع الروسي الأوكراني؛ حيث ارتفعت المخاطر المتعلقة بالاقتصاد العالمي نتيجة هذا الصراع. ويأتي علي رأس تلك الضغوط الارتفاع الملحوظ في الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة؛ مما أدى إلى ضغوط تضخمية محلية ودولية.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي يوم ٢١ مارس ٢٠٢٢، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٩,٧٥٪.
- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢، أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار وزارى رقم ٣٧٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وإضافة ملحق (ب) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث يهدف هذا الملحق إلى وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الإقتصادي الإستثنائي المتعلق بتحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذى تم اتخاذه يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢ حيث تم إضافة خيار مؤقت للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والذى يتطلب الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل للفترة التى نشأت فيها تلك الفروق، وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التى لديها التزامات قائمة بالعملة الاجنبية في تاريخ حركة أسعار الصرف مرتبطة باقتناء أصول ثابتة و/ أو إستثمارات عقارية و/ أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة ان تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الاصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف فى تاريخ تحريك سعر الصرف (٢٢ مارس ٢٠٢٢). كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف فروع العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة فى تاريخ تحريك سعر الصرف الناتجة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وذلك على النحو المبين بالفقرة رقم (٩) من هذا الملحق. هذا وقد قررت إدارة المجموعة عدم تطبيق أى من المعالجات المذكورة بالملحق (ب) أعلاه.
- بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار وزارى رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وإضافة ملحق (ج) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث يهدف هذا الملحق إلى وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الإقتصادي الإستثنائي المتعلق بتحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذى تم اتخاذه يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ حيث تم إضافة خيار مؤقت للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والذى يتطلب الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل للفترة التى نشأت فيها تلك الفروق، وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التى لديها التزامات قائمة بالعملة الاجنبية في تاريخ حركة أسعار الصرف مرتبطة باقتناء أصول ثابتة و/ أو إستثمارات عقارية و/ أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة ان تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الاصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف فى تاريخ تحريك سعر الصرف (٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢). كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف فروع العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة فى تاريخ تحريك سعر الصرف الناتجة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وذلك على النحو المبين بالفقرة رقم (٩) من هذا الملحق. هذا وقد قررت إدارة المجموعة عدم تطبيق أى من المعالجات المذكورة بالملحق (ج) أعلاه.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ١٩ مايو ٢٠٢٢، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٣,٢٥٪ / ١٤,٢٥٪ / ١٣,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.

٣٨- التصديق على القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للاصدار وفقاً لاجتماع مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي
أ/ سلفادور لوبيز