

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المستقلة)

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢



فريد سمير فريد

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
	١١	١ ٩٩٤ ٣١٩ ٣١٢	٢ ١٧٥ ٥٧٨ ٩٧٧
	١٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	٦ ٥٦٣ ٥٦٢
	١٣	٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	٢٥٤ ٠٤٩ ٥٨٦
	٣٢	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	--
	١٤	٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧
	١٥	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠
		٢ ٢٨٢ ١٥٧ ٠٨٤	٢ ٤٨٣ ٧٩٣ ١٨٢
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
	١٦	٣٦٢ ٧٨٩ ٧٢٢	١٦٩ ٩٧٧ ٦٥٦
	١٧	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	--
	١٨	١٣٩ ٠٢٩ ٣٠٦	١٢٤ ٦١٣ ٧٠٤
	٣٠	١٧ ٦٦٨ ٥٢٣	٢٢ ٩٥٣ ٠١٦
	١٩	١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٥١ ٧٢٠ ١٤٩
		٦٤٩ ٠٧٣ ١١٢	٣٦٩ ٢٦٤ ٥٢٥
		٢ ٩٣١ ٢٣٠ ١٩٦	٢ ٨٥٣ ٠٥٧ ٧٠٧
إجمالي الأصول			

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	جنيه مصري
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٢١	إحتياطي قانوني
٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	٢٢	الأرباح المرحلة
١ ٠٥٢ ٩٥٤ ٠٢١	١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة			
٣٨٧ ٤٥٤ ٣٤٩	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	٢٣	قروض
٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١	٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧	٣-٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة
--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٣٢	التزامات تأجير تمويلي
١١ ٠٢١ ٨١٣	٧ ٦١٠ ٦٩١	٢٤	أوراق الدفع
٧٢٠ ٣٧٠ ٠١٣	٥٨٦ ٨٤٥ ١٤١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٤٤٥ ٦٣١ ٣٢١	٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	٢٤	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٤٠ ١١٠ ٣٩٩	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٢٣	تسهيلات إئتمانية
--	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	٢-٩	ضريبة الدخل الجارية
٩٩ ١٦٥ ٢١٦	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	٢٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٧٦٩ ٢٥٠	--	٢٦	الجزء المتداول من الإلتزامات الأخرى طويلة الاجل
--	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٣٢	التزامات تأجير تمويلي
١٧٣ ٠٠٧ ٩٣٨	١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩	٢٨	دائنون وإرصدة دائنة أخرى
٣ ٧٤٠ ٨٣٥	١٠ ٤٥٠ ٣٧٩	٣٠	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٧٣ ٠٨ ٧١٤	٢٤ ٤٣٧ ٨٢٣	٢٥	مخصصات
١ ٠٧٩ ٧٣٣ ٦٧٣	١ ٢٧١ ٤١٥ ٥٩٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٨٠٠ ١٠٣ ٦٨٦	١ ٨٥٨ ٢٦٠ ٧٣٩		إجمالي الإلتزامات
٢ ٨٥٣ ٠٥٧ ٧٠٧	٢ ٩٣١ ٢٣٠ ١٩٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

– الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إيرادات المبيعات	٤	٢ ٣٤٢ ٥٤٠ ١٨٠	٢ ٤١٠ ٤٩٧ ٤٩٦
تكلفة المبيعات	٥	(٢ ١٥٠ ٣٦٦ ٦٣٥)	(٢ ٣٥٢ ٢٦١ ٠١٩)
مجمل الربح		١٩٢ ١٧٣ ٥٤٥	٥٨ ٢٣٦ ٤٧٧
مصروفات عمومية وإدارية	٦	(١١٣ ٦٤٣ ٠٣٠)	(١٢٢ ٢٧٨ ٦٥٠)
مخصصات	٢٥	(٧ ٢٠٠ ٠١٨)	(٧ ٧٦٠ ٢٤٠)
الإضمحلال في الحسابات المدينة الأخرى		--	(٢٤٧ ٨٤٢)
فوائد دائنة		٤٠٨ ٩٩٠	١ ٢٢١ ٨١٨
إيرادات أخرى	٣٤	٤٦ ٣٠٦ ٨٩٩	٧ ٨٤٢ ٥١٧
تكاليف التمويل	٧	(٧٠ ٠٦٧ ٨٩٥)	(٨٠ ٨٧٢ ٢٢٨)
فروق تقييم عملات أجنبية		(١ ٠٦٥ ١٣٤)	١٢ ٣٢٢ ٦٨٣
الربح الناتج عن بيع أصول ثابتة	١١	--	١٤٢ ٤٦٦
صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب		٤٦ ٩١٣ ٣٥٧	(١٣١ ٣٩٢ ٩٩٩)
ضريبة الدخل	١-٩	(١٩ ٧٨٩ ٨٧٨)	١٥ ١٧٩ ٦٠٦
صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب		٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)
نصيب السهم من صافي أرباح / (خسائر) العام			
أساسي	١٠	٠,٠٥	(٠,٣٣)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب		٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)
الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب			
بنود التي لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة		--	--
اللاحقة			
إجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب		--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٢٢	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)
نصيب السهم من الدخل الشامل			
أساسي	١٠	٠,٠٥	(٠,٣٣)

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٤ ٧٣٠ ٢٠٩	١٦٤ ٠٢٤ ٢٢٧	١ ١٧٦ ٢٣٣ ٨٣٦
خسائر العام	--	--	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)	(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٣ ٠٠٩ ٩٤٥	(٣ ٠٠٩ ٩٤٥)	--
توزيعات الارباح (عاملين)	--	--	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	١ ٠٥٢ ٩٥٤ ٠٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	١ ٠٥٢ ٩٥٤ ٠٢١
أرباح العام	--	--	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩
توزيعات الارباح (عاملين)	--	--	(٧ ١٠٨ ٠٤٣)	(٧ ١٠٨ ٠٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧

– الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب		٤٦ ٩١٣ ٣٥٧	(١٣١ ٣٩٢ ٩٩٩)
تسويات:			
٧ تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر		٧٠ ٠٦٧ ٨٩٥	٨٠ ٨٧٢ ٢٢٨
فوائد دائنة		(٤٠٨ ٩٩٠)	(١ ٢٢١ ٨١٨)
١١ (الربح) الناتج عن بيع أصول ثابتة		--	(١٤٢ ٤٦٦)
١١ اهلاك الاصول الثابتة		٢١٣ ٥٥٥ ١٦٨	٢٠٥ ٨٥١ ٥٠١
١٣ استهلاك الاصول غير الملموسة		٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣	٤٠ ٧٤٩ ٧٨٣
٣٢ استهلاك حق الانتفاع		٤ ٩٣٥ ٩٦٠	١٣ ٣٢١
فروق تقييم العملات الاجنبية غير المحققة		٢٣٩ ٧٢٠	(٥ ٢١٧ ٣٩١)
٢٥ مخصصات		٧ ٢٠٠ ٠١٨	٧ ٧٦٠ ٢٤٠
الاضمحلال فى الارصدة المدينة الاخرى		--	٢٤٧ ٨٤٢
(الزيادة) فى المخزون		(١٩٢ ٨١٢ ٠٦٦)	(١٤ ٠٨٣ ١١٠)
(الزيادة) فى مدينون وأرصدة مدينة اخرى		(١٤ ٤١٥ ٦٠٢)	(٣٦ ٦٦٢ ٢٣٥)
النقص / (الزيادة) فى المستحق من اطراف ذوى العلاقة		٥ ٢٨٤ ٤٩٣	(٦ ٠٢٥ ٥٠٥)
(الزيادة) فى أرصدة المدينون التجاريون		(١٢ ٢٩٢ ٥٩٣)	--
الزيادة / (النقص) فى دانون تجاريون		١٩٤ ٥٦١ ٧٢٣	(٢٢١ ٦٨٤ ٦١٢)
الزيادة / (النقص) فى المستحق الى الاطراف ذوى العلاقة		٦ ٧٠٩ ٥٤٤	(٤ ٤٢٣ ١٣٢)
الزيادة / (النقص) فى دانون وأرصدة دائنة أخرى		٧٦٦ ٧١١	(٢٤ ٢٠٩ ٢٤١)
٢٥ مخصصات مستخدمة		(٧٠ ٩٠٩)	(٢ ٢٠١ ٤٥٠)
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل			
الفوائد المدفوعة		٣٦٤ ٨٥٩ ٤٠٢	(١١١ ٧٦٩ ٠٤٤)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٧٠ ٦٣٢ ٥٦٥)	(٩١ ٤٦٣ ٨٠٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل			
		٢٩٤ ٢٢٦ ٨٣٧	(٢٠٣ ٢٣٢ ٨٤٧)

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة *	١١	(١٦ ٣٥٦ ٤٣٠)	(١ ٧٥١ ٢٨٥)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	--	--	١٩١ ٦٠٠
فوائد محصلة		٤٠٨ ٩٩٠	١ ٢٢١ ٨١٨
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١٥ ٩٤٧ ٤٤٠)	(٣ ٣٧ ٨٦٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافي التغيرات في القروض		(٩٩ ١٦٥ ٢١٧)	(٩٠ ٣٥٦ ٥٢٢)
المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء		(٧٦٩ ٢٥٠)	(١١ ٥٣٨ ٧٥٠)
(مدفوعات) / مقبوضات من بنوك سحب على المكشوف		(٩٩ ٧٢٣ ٤٣٦)	٢٧٨ ٠٧٥ ٠٩٨
مدفوعات التزامات تأجير تمويلي		(٥ ٩٤٠ ٦٣٢)	(٨ ٥٤١)
توزيعات الارباح المدفوعة	٢٧	(٧ ١٠٨ ٠٤٣)	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		(٢١٢ ٧٠٦ ٥٧٨)	١٦٩ ١٠٤ ٨٦٣
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها		٦٥ ٥٧٢ ٨١٩	(٣٤ ٤٦٥ ٨٥١)
النقدية وما في حكمها في اول العام		٥١ ٧٢٠ ١٤٩	٨٦ ١٨٦ ٠٠٠
النقدية وما في حكمها في اخر العام	١٩	١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٥١ ٧٢٠ ١٤٩

* تتمثل المعاملات غير النقدية في قيمة الجزء غير المسدد من تكلفة شراء الاصول الثابتة بمبلغ ٢٠٣ ٢٣٥ ١٣ جنيه مصري.

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

المدير 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 للاستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية**٢-١ أسس إعداد القوائم المالية**

تم إعداد القوائم المالية المستقلة 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 المُسلم في تبادل لأصول.

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

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية**معيار (٤٧) - الأدوات المالية**

تم تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ بأثر رجعي ولم ينتج عن تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ اي تأثير جوهري على القوائم المالية.

معيار (٤٨) - الأيراد من العقود مع العملاء

تم تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ ولم ينتج عن تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ اي تأثير جوهري على القوائم المالية.

٢-٢ الاعتراف بالإيراد

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

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً 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 الى العميل.

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

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

الخطوة (٥) - 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 الانتمانات أو الامتيازات السعيرية 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 و الكلنكر حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت أو الكلنكر فيها هو التزام الأداء الوحيد يتم الاعتراف 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 وتنفى الشركة بالتزامات الأداء تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

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

خدمات النقل

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

٣-٢ الإيجار

يعترف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار إلا إذا ما ثبت وجود أساس منهجي آخر يمثل بصورة أفضل النمط الزمني الذي تُستهلك فيه المنافع الاقتصادية للأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بالإيجارات المشروطة الناشئة عن عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل). المعاملات التي تتم بعملات مختلفة عن عملة التعامل (عملة أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.

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

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

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		جدول العملات
نهاية العام	متوسط	نهاية العام	متوسط	
١٥,٧٧	١٥,٨٦	١٥,٧٤	١٥,٧٣	١ دولار أمريكي
١٩,٢٦	١٨,٢١	١٧,٩٢	١٨,٥٩	١ يورو

٥-٢ تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة 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 بعينه 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 المُتكدّبة 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).

٦-٢ مزايا العاملين

١-٦-٢ توزيعات ارباح

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

٢-٦-٢ التزامات معاشات التقاعد (تأمينات اجتماعية)

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

٧-٢ الضرائب

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

١-٧-٢ الضريبة الجارية

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

٢-٧-٢ 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 والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات والمستخدم في احتساب الربح الضريبي.

وبصفة 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 يرجح 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 جزء منه.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُستوى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل ووفقاً 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 الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

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 دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٣-٧-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروفٍ أو إيرادٍ في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانتا متصلتان ببندٍ 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.

٨-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

٩-٢ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق علي صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة. السيطرة المشتركة هي اتفاق تعاقدي بالاشتراك 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 بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

١٠-٢ الأصول الثابتة

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

وبالنسبة للمباني والمعدات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦-٢). ويتم تبويب تلك المباني والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

لا يتم اهلاك 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 المُطبَّقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

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

بالسنوات	الأصل
٢٠-١٠ سنة	المباني
٢٠ سنة	آلات ومعدات
١٦ سنة	أثاث وتركيبات
٧-٥ سنة	وسائل النقل والانتقال
٢٠ سنة	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٥-٣ سنة	الحاسبات الآلية وبرامج

١١-٢ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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 وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تقدر القيمة الإستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

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

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

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

فإذا ما كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذ تُخفّض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الإستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر. عندما ترد خسرة الاضمحلال في فترة لاحقه عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعدّل للقيمة الإستردادية، 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 خسرة الاضمحلال قد أُعْتُرف بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأي رد في خسرة الاضمحلال.

١٣-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما اقل.

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

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

١٤-٢ مخصصات

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

١٥-٢ الأدوات المالية

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

الاعتراف والقياس المبديني

يتم الاعتراف مبديناً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبديناً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبديناً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبديناً 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 الدخل الشامل الأخر - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - 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 الدخل الشامل الأخر 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 تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. 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 الدخل الشامل الأخر 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 الدخل الشامل الأخر 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 لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

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

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم 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 تعاقد 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 التعاقدية، 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 المتراكمة 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 محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال 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 الدخل الشامل الأخرى؛ و
- أصول العقود.

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

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

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف 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 خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء 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 الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الأخر.

الشطب

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

الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

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

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب 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.

يُعرّف في الأرباح أو الخسائر بالإيراد 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 المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافته المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بدايه فتره التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ اسنه ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام 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 او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدتها 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 أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

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

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانتهاء - الشركة كمستأجر

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

١٧-٢ المنح

المنح الحكومية هي مساعدات حكومية فى صورة تحويل موارد اقتصادية لمنشأة معينة فى مقابل التزام تلك المنشأة بتنفيذ شروط معينة تتعلق بالأنشطة التي تمارسها سواء كان ذلك الالتزام يرتبط بفترة مستقبلية أو يكون قد تم الالتزام به فى فترة سابقة ، ويستثنى من ذلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد 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 الأساسى 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 فى ذلك المنح غير النقدية بقيمتها العادلة ، إلا إذا تم التأكد المناسب من (أ) مقدرة المنشأة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و(ب) أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً.

المنح الحكومية المرتبطة بأصول تعرض فى الميزانية حيث تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً و إثباتها فى قوائم الدخل وفقاً لأساس منهجى منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة فى تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٢) أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم النقدية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعدُّ 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 فى 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 فى الفترة التي يجرى بها التعديل والفترات المستقبلية.

١-٣ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

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

١-١-٣ ضرائب الدخل المؤجلة

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

٢-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

١-٢-٣ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٣١٢ ٣١٩ ٩٩٤ ١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٩٧٧ ٥٧٨ ١٧٥ ٢ جنيه مصري)، (إيضاح ١١). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

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

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٦١٣ ٤٢٤ ٢١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٥٨٦ ٥٤٩ ٢٥٤ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

٣-٢-٣ المخصصات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٨٢٣ ٤٣٧ ٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧٣ ٣٠٨ ٧١٤ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، ورسوم حكومية، وبمزاياملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - إيرادات المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع إيرادات الشركة عن العام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢.٩١٢.٤٤٤.٥٩٩	١.٩٤٦.٨٣٣.٠٦٤	مبيعات محلية
١.٩٩٢.٥١٣.٣٣٣	٢٣٩.٠٠٥.٠٧٢	مبيعات تصدير
١٢٠.٠٠١.٥٦٤	١٥٦.٧٠٢.٠٤٤	خدمات
٢.٤١٠.٤٩٧.٤٩٦	٢.٣٤٢.٥٤٠.١٨٠	الإجمالي

٥ - تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١.٩٣٤.١٣٣.١٦٩	١.٦٦٦.١١٠.٠٤٧	مواد خام
٢.٠٢٧.٠٧٣.٦٦٠	٢١١.٥١٣.٩١٩	إهلاكات صناعية
٤.٠٧٤.٩٧٨.٧٨٣	٣٤.٦٢٤.٩٧٣	إستهلاكات التراخيص - أصول غير ملموسة
١٣.٣٢١	٤.٩٣٥.٩٦٠	إستهلاكات حق الانتفاع
٧٢.٥٢١.٤٣٨	١١٤.٦٥١.٤٠٦	مصروفات نقل
١.٠٢١.٣٥٩.٩٤٨	١١٨.٥٣٠.٣٣٠	تكاليف غير مباشرة
٢.٣٥٢.٢٦١.٠١٩	٢.١٥٠.٣٦٦.٦٣٥	الإجمالي

٦ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣٩.١٩٣.٣٨٨	٤٩.٥٢٥.٠٦٢	اتعاب مهنية
٢٦.٩٢٨.١٨٩	٢٩.٣٧٢.٢٧٧	أجور ومرتبوات
١.٤٠٦.١٤٤	١.٤١٥.٠٢٢	مصروفات أمن ونظافة
١.٩٤١.٢٧٢	٧٨٠.٧٧٥	إيجارات
١.٠٦٥.٨٠٩	١.٧٦٨.٨٨٧	مصروفات الانتقالات
٩٥٦.٥٥٠	١.٢٤٠.٣٥٣	مصروفات تسويقية
٣.١٤٤.١٤١	٢.٠٤١.٢٤٩	إهلاكات إدارية
٤٧.٦٤٣.١٥٧	٢٧.٤٩٩.٤٠٥	مصروفات أخرى
١٢٢.٢٧٨.٦٥٠	١١٣.٦٤٣.٠٣٠	الإجمالي

٧- تكاليف التمويل

يتضمن الجدول التالي تحليل لتكاليف التمويل عن العام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٤٦ ٧٩٧ ٨٧٧	٣٥ ٢٢٢ ٥٥٥	فوائد القروض
٨ ٢٢٥ ٢٥٠	٥٧٢ ٧٥٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
--	٢ ٤٨٨ ٥١٣	فوائد تأجير تمويلي
--	٢٠٥ ١٢٧	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٢٥ ٨٤٩ ١٠١	٣١ ٥٧٨ ٩٥٠	فوائد تسهيلات ائتمانية
٨٠ ٨٧٢ ٢٢٨	٧٠ ٠٦٧ ٨٩٥	الإجمالي

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين*

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٩ ٩٠٢ ٨٨٠	٩ ٨١٨ ٦٤٠	بدلات مجلس الإدارة
٨ ٠٩٦ ٥٦٥	٨ ١٥٦ ٩٩٤	مرتبات مجلس الإدارة
١٧ ٩٩٩ ٤٤٥	١٧ ٩٧٥ ٦٣٤	الإجمالي

* مدرجة ضمن الاجور و المرتبات بالمصروفات الادارية و العمومية.

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
		الضريبة الجارية
--	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	مصرف الضريبة الجارية للعام الحالي
		الضريبة المؤجلة
(١٥ ١٧٩ ٦٠٦)	(٢٢ ٤٠٠ ٠٨٤)	صافي الضريبة المؤجلة للعام الحالي
(١٥ ١٧٩ ٦٠٦)	١٩ ٧٨٩ ٨٧٨	اجمالي مصرف ضريبة الدخل للعام الحالي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
		صافي الربح / (الخسائر) قبل الضرائب
(١٣١ ٣٩٢ ٩٩٩)	٤٦ ٩١٣ ٣٥٧	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢,٥%
--	١٠ ٥٥٥ ٥٠٥	يضاف:
		أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية
٢٤٦ ٦٠١ ٢٨٤	٢٤٨ ١٨٠ ١٤٢	أثر المصروفات غير المخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
١٢ ٨٤٦ ١٦٠	١٩ ٥٢٢ ٧٣٠	أثر المكون من المخصصات
٧٧٦ ٢٤٠	٧٢٠ ٠١٨	أثر التغيير في السياسات المحاسبية
--	--	أثر خسائر فروق العملة غير المحققة و غير المخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٦٥ ٨٣٨ ٤١١	٨ ٧١٣ ٢٦١	يخصم:
(١٦٧ ٥٦٨ ٨٩٩)	(١٢٧ ٤٣٣ ٢٠٩)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٤٢ ٤٦٦)	--	أرباح رأسمالية
(٤٢ ٤٠٢ ١٢٩)	(٥ ١٣٢ ٩٤٨)	أثر فروق العملات الأجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٢ ٢٠١ ٤٥٠)	--	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
--	(١٠ ٤٥٢ ٤٠٨)	خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة
(١٠ ٦٦١ ٨٤٨)	١٨٧ ٥١٠ ٩٤٣	الوعاء الخاضع للضريبة
--	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق

٩-٢ التزامات الضريبة الجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
--	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	التزام الضريبة الجارية (إيضاح ٩-١)
--	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	التزامات ضريبية جارية

بلغ متوسط السعر الفعال للضريبة خلال عام ٢٠٢١ ٩٠٪ مقابل ٠٪ خلال عام ٢٠٢٠.

٣-٩ الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها أصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١

الرصيد في أول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	جنيه مصري
(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	٢٢ ٤٠٠ ٠٨٤	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	(الالتزامات)
(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	٢٢ ٤٠٠ ٠٨٤	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	الفروق المؤقتة
(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	٢٢ ٤٠٠ ٠٨٤	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	أصول ثابتة
(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	٢٢ ٤٠٠ ٠٨٤	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٠

الرصيد في أول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	جنيه مصري
(٣٣٧ ٠٧٣ ٤٥٧)	١٥ ١٧٩ ٦٠٦	(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	(الالتزامات)
(٣٣٧ ٠٧٣ ٤٥٧)	١٥ ١٧٩ ٦٠٦	(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	الفروق المؤقتة
(٣٣٧ ٠٧٣ ٤٥٧)	١٥ ١٧٩ ٦٠٦	(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	أصول ثابتة
(٣٣٧ ٠٧٣ ٤٥٧)	١٥ ١٧٩ ٦٠٦	(٣٢١ ٨٩٣ ٨٥١)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٠- ربحية / (خسائر) 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 المُخَفَض للسهم من العوائد يُعَدَّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرَة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُوِّلت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أي أدواتٍ محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخَفَض للسهم من العوائد متساويان.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخَفَض للسهم)
(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	أرباح / (خسائر) العام (جنيه مصري)
(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	(٦ ٩٢٧ ٤٤١)	نصيب العاملين (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)
(١٢٣ ٣٢١ ٤٣٥)	٢٠ ١٩٦ ٠٣٨	صافي الأرباح / (الخسائر) القابلة للتوزيع (جنيه مصري)
		عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمُخَفَض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
(٠,٣٣)	٠,٠٥	ربحية / (خسائر) السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري)

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - الأصول الثابتة

إجمالي	حسابات آية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٣ ٨٩٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٢٠ ٤٤٢ ٠٢٢	٣٠١ ٨٥٧ ٢٤٤	١٤ ٨٢٤ ٦٤٢	٢ ٨٤٩ ٢١٦ ٢٨٩	٢٧ ٦٣٩ ٩٣٩	٦٣٣ ٠٧٤ ٤٥٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠٢٠
١ ٧٥١ ٢٨٥	٣٣٤ ٢٦٢	٣١٤ ٣٨٤	١٧٣ ٤٢٣	٥٦٧ ٢٩٤	٢٩٦ ٨٤٥	٦٥ ٠٧٧	--	إضافات
(٢٤٥ ٠٠٠)	--	--	--	--	(٢٤٥ ٠٠٠)	--	--	استبعادات
٣ ٨٩٨ ٨٠٤ ٣١٥	٢٠ ٧٧٦ ٢٨٤	٣٠٢ ١٧١ ٦٢٨	١٤ ٩٩٨ ٠٦٥	٢ ٨٤٩ ٧٨٣ ٥٨٣	٢٧ ٦٩١ ٧٨٤	٦٣٣ ١٣٩ ٥٣٥	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠٢٠
٣ ٨٩٨ ٨٠٤ ٣١٥	٢٠ ٧٧٦ ٢٨٤	٣٠٢ ١٧١ ٦٢٨	١٤ ٩٩٨ ٠٦٥	٢ ٨٤٩ ٧٨٣ ٥٨٣	٢٧ ٦٩١ ٧٨٤	٦٣٣ ١٣٩ ٥٣٥	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠٢١
٢٩ ٥٩١ ٦٣٣	٦٨٣ ١٦٧	٢١٦ ٠٠٠	٧١ ٤٥٠	٣ ١١١ ٣٦٦	٢٥٥ ٤٢٣	٢٥ ٢٥٤ ٢٢٧	--	إضافات
٢٧ ٠٣ ٨٧٠	--	--	--	٢٧ ٠٣ ٨٧٠	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٣١ ٠٩٩ ٨١٨	٢١ ٤٥٩ ٤٥١	٣٠٢ ٣٨٧ ٦٢٨	١٥ ٠٦٩ ٥١٥	٢ ٨٥٥ ٥٩٨ ٨١٩	٢٧ ٩٤٧ ٢٠٧	٦٥٨ ٣٩٣ ٧٦٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠٢١

الشركة العربية للأسمتنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبيات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
١٥١٧٥٦٩٧٠٣	١٨٣٧٣٠٦٩	١١٩٨٣١٦٩٦	٦٤٧٠٦٣٩	١١٢٥٥٨٥٨٤٦	١١٩٤٤٩٠٧	٢٣٥٣٦٣٥٤٦	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٩٥٨٦٦)	--	--	--	--	(١٩٥٨٦٦)	--	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
٢٥٨٥١٥٠١	١٤٧١٣٦٠	١٦٦٢٠١٤٠	١٦٧٢٧٨١	١٥٣٨٢٠٦٠٦	٣٧٧٧٣٤٩	٢٨٥٣٩٢٦٥	--	مصروف الإهلاك
١٧٢٣٢٢٥٣٣٨	١٩٨٤٤٤٢٩	١٣٦٤٥١٨٣٦	٨١٤٣٤٢٠	١٢٧٩٤٠٦٤٥٢	١٥٤٧٦٣٩٠	٢٦٣٩٠٢٨١١	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧٢٣٢٢٥٣٣٨	١٩٨٤٤٤٢٩	١٣٦٤٥١٨٣٦	٨١٤٣٤٢٠	١٢٧٩٤٠٦٤٥٢	١٥٤٧٦٣٩٠	٢٦٣٩٠٢٨١١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢١٣٥٥٥١٦٨	٦١٩٣٣٤	١٦٤٣٣٠٠٢	١٤٢١٩١٥	١٥٣٨٥٣١٧٧	٣٣٥٨٥٩٤	٣٧٨٦٩١٤٦	--	مصروف الإهلاك
١٩٣٦٧٨٠٥٠٦	٢٠٤٦٣٧٦٣	١٥٢٨٨٤٨٣٨	٩٥٦٥٣٣٥	١٤٣٣٢٥٩٦٢٩	١٨٨٣٤٩٨٤	٣٠١٧٧١٩٥٧	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٩٤٣١٩٣١٢	٩٩٥٦٨٨	١٤٩٥٠٢٧٩٠	٥٥٤١٨٠	١٤١٩٦٣٥٣٢٠	٩١١٢٢٢٣	٣٥٦٦٢١٨٠٥	٥٠٢٤٣٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٧٥٥٧٨٩٧٧	٩٣١٨٥٥	١٦٥٧١٩٧٩٢	٦٨٥٤٦٤٥	١٥٧٠٣٧٧١٣١	١٢٧١٥٣٩٤	٣٦٩٢٣٦٧٢٤	٥٠٢٤٣٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ تم شطب رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري وبالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج الدولي (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٣).
- قامت الشركة وفقاً لعقود القروض الممنوحة من البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) المصري 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 مصروف الإهلاك الخاص ببند اثاث وتجهيزات وحاسبات اليه وبرامج ضمن بند المصروفات العمومية والادارية ايضا (٦) وذلك بمبلغ ٢٠٤١٢٤٩ جنيه وتم ادراج مصروف الإهلاك الخاص بباقي الاصول ضمن تكلفة المبيعات ايضا (٥) وذلك بمبلغ ١١٣٥١٣٩١٩ جنيه مصري.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣ ٧٧٧ ٩٤١	٦ ٥٦٣ ٥٦٢	الرصيد في أول العام
--	--	الإضافات
--	(٢ ٧٠٣ ٨٧٠)	المحول للأصول الثابتة
--	(٥٩٨ ٣٨٠)	تسويات
٢ ٧٨٥ ٦٢١	--	دفعات مقدمة للموردين لشراء أصول
٦ ٥٦٣ ٥٦٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	الاجمالي

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣ ٤٦٥ ٧١٣	٣ ٢٦١ ٣١٢	آلات ومعدات
١٣٧ ٠٠٠	--	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٢ ٩٦٠ ٨٤٩	--	دفعات مقدمة للموردين لشراء أصول
٦ ٥٦٣ ٥٦٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	الاجمالي

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الاجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
			التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٠
--	--	--	الاضافات
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			مجمع الاستهلاك
(٤٩٣ ٦٠٥ ٣٤٤)	(٢٠٦ ١٣٧ ٧٤١)	(٢٨٧ ٤٦٧ ٦٠٣)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٤٠ ٧٤٩ ٧٨٣)	(١٢ ٥٩٣ ٥٣٤)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	استهلاك العام
(٥٣٤ ٣٥٥ ١٢٧)	(٢١٨ ٧٣١ ٢٧٥)	(٣١٥ ٦٢٣ ٨٥٢)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠٢١
--	--	--	الاضافات
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			مجمع الاستهلاك
(٥٣٤ ٣٥٥ ١٢٧)	(٢١٨ ٧٣١ ٢٧٥)	(٣١٥ ٦٢٣ ٨٥٢)	مجمع الاستهلاك في أول العام
(٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣)	(٦ ٤٦٨ ٧٢٥)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٨)	استهلاك العام
(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	--	٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٥٤ ٠٤٩ ٥٨٦	٦ ٤٦٨ ٧٢٥	٢٤٧ ٥٨٠ ٨٦١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رخصة التشغيل

بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٨ على إصدار الرخصة للشركة بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام الشركة بسداد نسبة ١٥٪ دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.

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

عقد توريد الطاقة

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

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.

- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية استحقاق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

١٤ - استثمارات في شركات تابعة

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة المبينة أدناه:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠٢١ جنيه مصري	٢٠٢٠ جنيه مصري	نسبة الملكية و حقوق التصويت	الانشطة الرئيسية
١- شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٠ ٩٢٦ ٨٠٧	٣٠ ٩٢٦ ٨٠٧	٪٩٩,٩٩	أنتاج الخرسانة وتحديدا الخليط الجاهز
٢- شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦ ٤٩٩ ٧٥٠	١٦ ٤٩٩ ٧٥٠	٪٩٩,٩٩	تجارة الوقود البديل
٣- شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة شركة ذات مسئولية محدودة	مصر	٪٩٩,٩٩	٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠	٪٩٩,٩٩	تقديم الخدمات الادارية
الاجمالي			٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- استثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠٢١ جنية مصري	٢٠٢٠ جنية مصري
شركة أندلس ريلانيس للتعدين	مصر	%٥٠	١٢٥.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
الإجمالي				

١٦- المخزون

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مواد خام	٦١ ٦٤٩ ٣٨٧	٩٩ ٠٩٣ ٦٩٦
مواد تعبئة وتغليف	٧ ١٣٣ ٢٣٥	١٢ ٢٢٤ ١٢٩
قطع غيار	٩ ٦٩٠ ٢٠٢	٧ ٨٢٢ ٧٧٢
إنتاج تحت التشغيل	٢ ٢٣٠ ٥٩٢	٣ ١٢١ ٤٧٧
إنتاج تام	٢٨٢ ٠٨٦ ٣٠٦	٤٧ ٧١٥ ٥٨٢
الإجمالي		

بلغت قيمه تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات مبلغ ١ ٦٦٦ ١١٠ ٠٤٧ جنية مصري يرجع الى (إيضاح رقم ٥)

١٧- مدينون تجاريون

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مدينون تجاريون	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	--
الإجمالي		

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
أقل من ٣٠ يوما	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	--
الإجمالي		

لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تستخدم الشركة مدخل مبسط للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينون التجاريون.

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
دفعات مقدمة لموردين	٢١ ٤٣٣ ٨٨٥	٢٢ ٥٧٤ ٤٣٣
ضرائب خصم من المنبع	١٨ ١٩٣ ٢٣٩	٧ ١٣٠ ٨٨٤
ضرائب القيمة المضافة	٦ ٧٨٢ ٦٢٦	٦ ٩٩٤ ٦٨٧
ضرائب عقارية	١ ٥٧٢ ١٢٧	--
تأمينات لدى الغير	٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥	٧٨ ٨١١ ٢٦٧
توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً	٦ ٩٢٧ ٤٤١	٧ ١٠٨ ٠٤٢
تأمين خطابات ضمان	١ ٥٦٤ ٠٤٩	١٩١ ٠٤٣
السلف النقدية	٢ ٤٥٧ ٧٧٥	٢ ٣٩٠ ٧٢٠
أرصدة مدينة أخرى	٢ ١٣٧ ٣٣٧	١ ٠٢٠ ٤٣٦
يخصم :- الأضمحلال في المدينون	(١ ٦٠٧ ٨٠٨)	(١ ٦٠٧ ٨٠٨)
الإجمالي		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٩٢٧.٢٧	١ ٦٧٤ ٦٥٥	النقدية بالخرزينة
١٦ ٧٩٨ ٥١٠	٣٦ ٨٢٩ ٧٦٠	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١٠.٥٠١ ٣٠٣	٩ ٦٩٨ ٧١٢	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٢٣ ٤٩٣ ٣٠٩	٦٩.٠٨٩ ٨٤١	*ودائع بنكية
٥١ ٧٢٠ ١٤٩	١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	الاجمالي

* تتضمن أرصدة الودائع البنكية مبلغ ١.٠٦٠.٥٦٠ جنيه مصري ودائع متحفظ عليها

٢٠- رأس المال المصدر و الدفع

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	عدد الأسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	راس المال المصدر

٢١- الاحتياطي القانوني

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

٢٢- أرباح مرحلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١٦٤.٠٢٤ ٢٢٧	٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	الرصيد في بداية العام
(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	اجمالي الدخل الشامل عن العام
(٣.٠٠٩ ٩٤٥)	--	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٧.٠٦٦ ٤٢٢)	(٧ ١٠٨.٠٤٣)	توزيعات الارباح
٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	الرصيد في نهاية العام

٢٣ - قروض وتسهيلات إئتمانية

الجزء غير المتداول من القروض		الجزء المتداول من القروض		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
--	--	٣٤٠.١١٠.٣٩٩	٢٤٠.٣٨٦.٩٦٣	أولاً: التسهيلات الائتمانية - البنك التجاري الدولي
--	--	٣٤٠.١١٠.٣٩٩	٢٤٠.٣٨٦.٩٦٣	اجمالي التسهيلات
١٩٨.٩٠٠.٠٠٠	١٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٦٠٠.٠٠٠	٤٥.٩٠٠.٠٠٠	ثانياً: القروض البنكية البنك التجاري الدولي
١٩٨.٩٠٠.٠٠٠	١٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٦٠٠.٠٠٠	٤٥.٩٠٠.٠٠٠	(أ) صافي القروض البنكية - البنك التجاري الدولي
١٨٨.٥٥٤.٣٤٩	١١٩.٧٦٠.٩٠٧	٦٨.٥٦٥.٢١٦	٦٨.٤٣٤.٧٨١	القروض البنكية البنك الأوروبي
١٨٨.٥٥٤.٣٤٩	١١٩.٧٦٠.٩٠٧	٦٨.٥٦٥.٢١٦	٦٨.٤٣٤.٧٨١	(ب) صافي القروض البنكية - البنك الأوروبي
٣٨٧.٤٥٤.٣٤٩	٢٧٢.٧٦٠.٩٠٧	٩٩.١٦٥.٢١٦	١١٤.٣٣٤.٧٨١	إجمالي القروض (أ+ب)

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم إبرام عقدي تمويل مع كلا من البنك التجاري الدولي - مصر ش.م.م. بصفة البنك الممول ووكيل الضمان والبنك الأوروبي لإعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الأوروبي) 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 الأهلي 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 الأهلي 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 الأهلي .
- هذا ويلتزم المقترض بسداد قرض الشريحة (أ) للبنك الممول على ثلاث وعشرون (٢٣) قسط ربع سنوية غير متساوية القيمة وتبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا وقد اشترط عقد القرض على الضمانات التالية :
- إبرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونياية البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
 - إبرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونياية 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

- إبرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونياية عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الالات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقرض فى خلال مدة لايتجاوز (١) شهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ أبريل ٢٠١٩. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم الانتهاء من اجراءات ابرام الرهن العقارى والمحل التجارى لصالح البنك.
- اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتفويض البنك الممول عن نفسه ونياية عن البنوك الممولة فى ابرام وقيد كل من الرهون.
- التنازل عن وثيقة / وثائق التأمين التى يصدرها المقرض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونياية عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطى على الاقل ١١٠٪ من القروض المتاحة للمقرض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقرض ملتزما بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
- يتعهد المقرض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) فى سنة ٢٠١٩ و (١,٥) فى السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل
- يتعهد المقرض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١,٣) طول مدة التسهيل
- يتعهد المقرض بأن المصروفات الرأسمالية التى تزيد عن مائة مليون جنيه مصرى سنويا يتم تمويلها من خلال رأس مال المساهمين و / او قروض المساهمين التالية فى المرتبة لهذا التسهيل و / او بناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفى جميع الاحوال يخضع ماسبق لالتزام المقرض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول فى تلك المصروفات الراسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
- يتعهد المقرض بالا يتعدى صافى الديون البنكية عن (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسى 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 إعادة تمويل مديونية (المدين الراهن) بالدولار الامريكى والتي تم استخدامها جزئياً للاغراض التالية:

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

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التى تم الاشارة اليها سابقاً مايلى:

- يتعهد المقرض بالا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣.
- يتعهد المقرض بالا يتعدى صافى الديون البنكية (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك
- يتعهد المقرض 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 التى سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها فى التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل. حصلت الشركة خلال شهر يناير ٢٠٢٠ على منحة بقيمة ١٧٠ الف يورو طبق لعقد القرض والمعادل لمبلغ ٢١٢ ٣٠٧٤ جنيه مصرى وقد تم معالجة المنحة طبقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الإيراد حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الأخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها. (إيضاح ٢٨).

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

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

٢٤ - دانون تجاريون وأوراق دفع

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
--	--	٢٥٩ ٩٩٧ ٥٨٢	٣٨٢ ١١٢ ٢٨١	دانون تجاريون - عملة محلية
--	--	١٨١ ٨٣٨ ٨٦٦	٢٧١ ٣١٥ ٩٦٦	دانون تجاريون - عملات أجنبية
١١ ٠٢١ ٨١٣	٧ ٦١٠ ٦٩١	٣ ٧٩٤ ٨٧٣	٣ ٤١١ ١٢٢	أوراق الدفع *
١١ ٠٢١ ٨١٣	٧ ٦١٠ ٦٩١	٤٤٥ ٦٣١ ٣٢١	٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	إجمالي

* تتمثل قيمة أوراق الدفع فى قيمة الشيكات الصادرة لصالح شركة سبتي جاز والتي نتجت عن تسويه الخلاف السابق مع الشركة حول فروق استهلاك الغاز وقد تم الوصول الي اتفاق تسويه خلال عام ٢٠٢٠ تم بموجبه تحميل الشركة مبلغ ١٩ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري تم سداده باوراق دفع حتى عام ٢٠٢٥ تم أثباتها بصافى القيمة الحالية. هذا وقد بلغت القيمة غير المخصومة لالتزام اوراق الدفع فى نهاية العام مبلغ وقدره ١٤ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري .

٢٥ - مخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
١٧ ٣٠٨ ٧١٤	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١
٧ ٢٠٠ ٠١٨	المكون خلال العام
(٧٠ ٩٠٩)	المستخدم خلال العام
٢٤ ٤٣٧ ٨٢٣	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - الالتزامات الأخرى

الجزء الغير متداول		الجزء المتداول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
--	--	٧٦٩ ٢٥٠	--	عقد توريد الطاقة الكهربائية
--	--	٧٦٩ ٢٥٠	--	الإجمالي

٢٧ - دائنو توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وفيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هناك مشروع توزيع ارباح مقترح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العامة للشركة طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
(١١٦ ٢١٣ ٣٩٣)	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	صافي أرباح / (خسائر) العام
١٥٣ ٩٤٧ ٨٦٠	٣٠ ٦٢٦ ٤٢٤	أرباح مرحلة في بداية العام
٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
		تم توزيعه كالتالي:
--	٢ ٧١٢ ٣٤٨	الاحتياطي القانوني
٧ ١٠٨ ٠٤٢	٦ ٩٢٧ ٤٤١	حصة العاملين في الأرباح - إيضاح (١٨)
٣٠ ٦٢٦ ٤٢٥	٤٨ ١١٠ ١١٤	أرباح مرحلة للعام التالي

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٥٧ ٧٦٥ ٨٨٦	٦٧ ٣١٧ ٦٥٧	دفعات مقدمة من عملاء
١٠ ٠٩٩ ٠٣٠	١١ ٧٠٠ ٤٠٧	مصروفات مستحقة
١٢ ٤٢٣ ٤٥٤	١١ ٢٩٠ ١٧١	رسوم تنمية مستحقة
٦٤ ٣٣٩ ٧٤٦	٥٤ ٤٢٢ ٢٤٩	خصومات عملاء مستحقة
٦ ٩٣٦ ٣٥٦	٨ ٧١٥ ٣١٩	ضرائب مستحقة
١ ٩٩٢ ٠١٤	١ ٤٢٧ ٣٤٤	فوائد مستحقة
١٤ ٢٧٢ ٣٢٢	١٣ ٢٤٠ ٥٠٢	ايرادات مؤجلة - منح يرجع لايضاح رقم (٢٣)
٥ ١٧٩ ١٣٠	٥ ٠٩٦ ٣٣٠	تأمينات أعمال محتجزة
١٧٣ ٠٠٧ ٩٣٨	١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩	اجمالي

٢٩ - الأدوات المالية

١-٢٩ إدارة مخاطر رأس المال:

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

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك ايضاح رقم ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة).

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت نسبة الرافعة المالية ٤٩٪ (أنظر أدناه) انخفضت بسبب انخفاض الديون نتيجة سداد جزء من القروض و التسهيلات الائتمانية بالإضافة الى زيادة حقوق الملكية بسبب الأرباح خلال العام و زيادة النقدية.

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٨٢٧ ٤٩٩ ٢١٤	٦٤٤ ٠٢٨ ٧٦٩	الديون (i)
(٥١ ٧٢٠ ١٤٩)	(١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٧٥ ٧٧٩ ٠٦٥	٥٢٦ ٧٣٥ ٨٠١	صافي الدين
١ ٠٥٢ ٩٥٤ ٠٢١	١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧	حقوق الملكية (ii)
%٧٤	%٤٩	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والمفصح عنهما بصورة تفصيلية (ايضاح ٣٢،٢٦،٢٣).

(ii) تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة (ايضاح ٢٢،٢١،٢٠).

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 بينود الدخل والمصروفات المتعلقة بكلٍ منها لكل فئةٍ من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بايضاح الأدوات المالية رقم (٢-١٥).

٣-٢٩ فئات تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
أصول مالية (i)		
٥١ ٧٢٠ ١٤٩	١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩)
--	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	مدفونون تجاريون (إيضاح رقم ١٧)
٧٨ ٨١١ ٢٦٧	٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥	مدفونون وأرصدة مدينة أخرى - تأمينات لدى الغير (إيضاح رقم ١٨)
التزامات مالية (ii)		
٤٨٦ ٦١٩ ٥٦٥	٣٨٧ ٠٩٥ ٦٨٨	قروض قصيرة و طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٣)
٣٤٠ ١١٠ ٣٩٩	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح رقم ٢٣)
٧٦٩ ٢٥٠	--	التزامات أخرى (إيضاح رقم ٢٦)
--	١٦ ٥٤٦ ١١٨	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح رقم ٣٢)
٤٥٦ ٦٥٣ ١٣٤	٦٦٤ ٤٥٠ ٠٦٠	دائنون تجاريون (إيضاح رقم ٢٤)
١٢ ٠٩١ ٠٤٤	١٣ ٢٦٦ ٧٤٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيضاح (٢٨)

(i). إجمالي مبلغ ٤٣٧ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢٣٩ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). إجمالي مبلغ ٥٣٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٥٠٤ مليون جنيه مصري) من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

٤-٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة 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 الشركة الي تخفيض أثر هذه المخاطر الي الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية.

٥-٢٩ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضُها بشكلٍ أساسي 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 وتتعرض الشركة نتيجةً لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعدُّ الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات.

ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية والقروض بالدولار الأمريكي المستخدمة لتمويل انشاء المصنع

ويرعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية السنة المالية - للمبالغ المقرضة (قرض البنك الاوروبى) وفقاً للعملة الأجنبية الرئيسية التي مُنحت بها:

القروض

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
دولار أمريكي	١٨٨ ١٩٥ ٦٨٨	٢٥٧ ١١٩ ٥٦٥
الإجمالي	١٨٨ ١٩٥ ٦٨٨	٢٥٧ ١١٩ ٥٦٥

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

جنيه مصري	التزامات		أصول	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
دولار أمريكي	٤٥٩ ٥١١ ٦٥٤	٤٣٨ ٩٥٨ ٤٣١	٨٨ ٠٢١ ٨٨١	٣١ ١٢٢ ٧٢٧
يورو	--	--	٣ ٤٩٣	١٠ ٩١٨

٢٩-٦-١ تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

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

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في 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 ذوى العلاقة والموردين الخارجيين.

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

جنيه مصري	تأثير الدولار الأمريكي		تأثير اليورو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأرباح أو (الخسائر)	٣٧ ١٤٨ ٩٧٧	٤٠ ٧٨٣ ٥٧٠	٣٤٩	١٠٩٢

٧-٢٩ إدارة خطر سعر الفائدة

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

٧-٢٩ ١- تحليل حساسية سعر الفائدة

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

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٨٨ ٤٤٠ ٦ جنيه مصري (٢٠٢٠: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٣٠٠ ٢٦٧ ٨ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٨-٢٩ إدارة خطر الائتمان

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

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

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

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

٩-٢٩ إدارة خطر السيولة

تقع المسؤولية الأساسية لإدارة خطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة والذي أسس إطار عمل مناسب لإدارة خطر السيولة يهدف لإدارة 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 اقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هياكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مستحقة أكثر من ٣ سنوات	مستحقة أكثر من سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٧٠٠٠٠٠	--	٣٥١٧٥٤٣٤٩	٢٧٢٧٦٠٩٠٧	٩٩١٦٥٢١٦	قروض
--	--	--	٦٩٧٩٧٧٦	--	الالتزامات تأجير تمويلي
١٧٨٨٩٩٦	--	٩٢٣٢٨١٧	٧٦١٠٦٩١	٤٤٥٦٣١٣٢١	دائون تجاريون و أوراق دفع
--	--	--	--	٣٤٠١١٠٣٩٩	بنوك تسهيلات إئتمانية
--	--	--	--	١٢٠٩١٠٤٤	دائون وأرصدة دائنة أخرى

٢٩-١٠ قياس القيمة العادلة

تعتبر الإدارة أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمع تقارب قيمها العادلة.

٣٠- معاملات مع أطراف ذوى علاقة

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

- إذا ما كان هذا الطرف بطريقة مباشرة - أو بطريقة غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر:
 - أولاً: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو
 - ثانياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو
 - ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو
- ب- إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (معيان المحاسبة المصري (٤٣) الترتيبات المشتركة)؛ أو
- ج- إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو
- د- إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أي فرد من المشار إليهم في (أ) أو (ب)؛ أو
- هـ- إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة: مسيطر عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (هـ)؛ أو
- و- إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أي منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة.

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

جنيه مصري	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم المعاملات	
			٢٠٢٠	٢٠٢١
شركة أندلس للخرسانة	شركة تابعة	مبيعات	٩٥٢٠٥٧١	٤٩٤٠٥٩٧
شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة	شركة تابعة	خدمات	٥٣٠٢٩٣٤٤	٥٧٩٠٣٣٠٠
شركة إيفولف للمشاريع	شركة تابعة	مشتريات	١٢٦٢٣٧٠٢	١٢٦٢٦٦٩٦
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	٣٧٩١٢٥٨	٢٢٠٦٩١٠
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	مبيعات	--	١٠٩٦٤٧
شركة أندلس ريلينس للتعيين	شركة مشتركة	مشتريات	٣٠٥٤٣٧١٢	٣٩٦٣٦٠٤٩

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

المستحق لأطراف ذات علاقة		المستحق من أطراف ذات علاقة		جنيه مصري
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
--	--	١٣ ١٨٧ ٤٩٢	١٣ ٠٧٥ ٨٤٠	شركة أندلس للخرسانة
--	--	٥ ٣٣٨ ٨٩٠	٢ ٦٨١ ١٢٤	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
--	--	٤ ٤٢٦ ٦٣٤	١ ٩١١ ٥٥٩	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
١ ٨١٨ ٥٨٦	٢ ٢٢٩ ٢٧٣	--	--	شركة سيمنتوس لايبونيون- أسبانيا
١ ٩٢٢ ٢٤٩	٨ ٢٢١ ١٠٦	--	--	شركة أندلس ريلابنس للتعددين
٣ ٧٤٠ ٨٣٥	١٠ ٤٥٠ ٣٧٩	٢٢ ٩٥٣ ٠١٦	١٧ ٦٦٨ ٥٢٣	الاجمالي

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

٣١- الالتزامات العرضية

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

٣٢- عقود التأجير

٣٢-١ حق الانتفاع

الاجمالي	أراضي و مباني	جنيه مصري
--	--	التكلفة في اول يناير ٢٠٢١
٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	الاضافات خلال العام
٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	يخصم :- مجمع الاستهلاك
٤ ٩٣٥ ٩٦٠	٤ ٩٣٥ ٩٦٠	مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠٢١
٤ ٩٣٥ ٩٦٠	٤ ٩٣٥ ٩٦٠	استهلاك العام
١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلغ سعر الفائدة المستخدم ٩,٢٥٪ وتتراوح فترات عقود التأجير من ٢ الى ٥ سنوات

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها في قائمة المركز المالي

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	--	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	التزامات عقود تأجير تمويلي
--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	--	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	اجمالي الالتزامات

بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ٢ ٤٨٨ ٥١٣ جنيه (يرجع لايضاح رقم ٧).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨ ٥٤٠	--	رصيد اول العام
--	١٩ ٩٩٨ ٢٣٧	الإضافات
--	٢ ٤٨٨ ٥١٣	مصروفات فوائد
(٨ ٥٤٠)	(٥ ٩٤٠ ٦٣٢)	مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
--	١٦ ٥٤٦ ١١٨	رصيد اخر العام

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد أية ارتباطات رأسمالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٤- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٢٨,٨ مليون جنيه تقريبا تمثل قيمة التعويضات التي حصلت عليها الشركة العربية للأسمنت من شركة التأمين كتعويض عن توقف خط الإنتاج رقم ١.

٣٥- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الاموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على دخل الأشخاص الإعتبارية طبقا 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 اعتبارا من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الاموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- تم اعتماد الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ طبقا للكتاب الدوري
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٨ تم الفحص و احالة الخلاف الى لجنة الطعن وتم حل الخلاف تصالحا بمركز كبار الممولين.
- لم يتم طلب فحص عام ٢٠٠٩ حتى تاريخه.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٠ وتسوية كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بالسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديريا وتم الطعن عليه وتم استصدار قرار باعادة الفحص الفعلي لحسابات الشركة من قبل مصلحة الضرائب ولم يتم الفحص وتم احالة الملف الى لجنة الطعن من قبل المصلحة وقد صدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في الأمورية المختصة. تم إعادة الفحص الفعلي مع الأمورية المختصة وفي إنتظار نتيجة إعادة الفحص
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديريا وتم الطعن عليه وتم استصدار قرار باعادة الفحص الفعلي لحسابات الشركة من قبل مصلحة الضرائب. تم تقديم طلب تصالح للمأمورية المختصة وتم إعادة الفحص وفي إنتظار نتيجة إعادة الفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم بعد فحص دفاتر و سجلات الشركة عن تلك السنوات.

ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- جرى تجهيز المستندات لفحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠٢١ في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٩ وتسوية وسداد كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بعام ٢٠٢٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة
- جرى فحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٩.
- تم تقديم الاقرار الضريبي على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية عن السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ وكذا تقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية.

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 مصري.
- قامت مصلحة الضرائب بتقدير ضريبة عقارية على المبنى الاداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٩٢٠ ٤٠٣ جنيه مصري وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٥٦ ٠٠٠ جنيه مصري 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.
- تمت مطالبة الشركة بفرق رسم التنمية عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ٣ ٧٨٣ ٠٦٢ جنيه مصري وتم احالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤ ٨٦٠ جنيه مصري ولازال الخلاف قائم عن رسم التنمية المستحق عن عام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ٢٦٥ ١٩٦ جنيه مصري.
- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠٢١.

الخصم والاضافة

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

٣٦- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي

أ / سلفادور لوبيز