

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة و الايضاحات المتممة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً 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

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة العربية للأسمنت فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى 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



المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المجمعة)

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

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	١١	٢٠١٩ ٩٤٥ ١٨٩	٢٢٠٢ ٠٠٣ ٦٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	٧ ٨٠٠ ٢٤٤
الأصول غير الملموسة	١٣	٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	٢٥٤ ٠٤٩ ٥٨٦
أصول أخرى	١٤	--	--
حق الانتفاع	٣٣	١٧ ٦٣١ ٣٥٨	١ ٠٤٧ ٤٥٦
استثمارات فى مشروع مشترك	١٥	٢ ٥٢٣ ٣٦١	٢ ٤٥٤ ٤٨٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢ ٢٦٢ ٧٨٥ ٨٣٣	٢ ٤٦٧ ٣٥٥ ٤٣٩
الأصول المتداولة			
المخزون	١٦	٣٦٩ ٧٣٠ ٦٣٨	١٧٦ ٤٧٠ ٤٩١
مدينون تجاريون	١٧	٥٨ ٨٧٦ ١٥١	١٥ ٩٣٨ ٧٨٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٨	١٥٣ ٢٧٢ ٧٤٣	١٣٦ ٣٨٤ ٠٨١
أرصدة النقدية والبنوك	١٩	١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧
إجمالي الأصول المتداولة		٧١٠ ١٢٩ ٩٨٨	٣٩٥ ٨٢٦ ٢٨٨
إجمالي الأصول		٢ ٩٧٢ ٩١٥ ٨٢١	٢ ٨٦٣ ١٨١ ٧٢٧

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	جنيه مصرى
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠	راس المال المصدر والمدفوع
٢٥٧ ٨٣٠ ٧٧٢	٢٥٧ ٨٣٠ ٧٧٢	٢١	احتياطي قانوني
١٨ ٥٥١ ٧٢١	٤٥ ٦٢٥ ٤٨٩	٢٢	الأرباح المرحلة
١ ٠٣٣ ٨٦١ ٨٩٣	١ ٠٦٠ ٩٣٥ ٦٦١		حقوق أصحاب الشركة الأم
٣١ ١٠٨	٣٨ ٦٨١	٢٣	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٠٣٣ ٨٩٣ ٠٠١	١ ٠٦٠ ٩٧٤ ٣٤٢		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة			
٣٨٧ ٤٥٤ ٣٤٩	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	٢٤	قروض
٣٢٣ ٧٦٥ ٠٠٧	٣٠١ ٤٧٢ ٨٢٧	٣-٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١ ٠٢١ ٨١٣	٧ ٦١٠ ٦٩١	٢٥	أوراق دفع
--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٣٣	التزامات تأجير تمويلي
٧٢٢ ٢٤١ ١٦٩	٥٨٨ ٨٢٤ ٢٠١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٤٥٩ ٨٠٥ ٩٦٤	٦٩٣ ٧٠٣ ٦٢٨	٢٥	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٤٠ ١١٠ ٣٩٩	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٢٤	بنوك تسهيلات إئتمانية
٤٣٨ ٢٢٠	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	٢-٩	ضريبة الدخل الجارية
٩٩ ١٦٥ ٢١٦	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	٢٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٧٦٩ ٢٥٠	--	٢٧	الجزء المتداول من الإلتزامات الأخرى طويلة الاجل
١٨٠ ٥٧٥ ٨٩٠	١٨٤ ٢٥٤ ٣٩٤	٢٩	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٩١٥ ٢٩٨	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٣٣	التزامات تأجير تمويلي
٦ ٧٦٧ ٠٣٣	١١ ٧٩٢ ٩٠٧	٣١	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٨ ٥٠٠ ٢٨٧	٢٥ ٧٩٧ ٣٩٦	٢٦	مخصصات
١ ١٠٧ ٠٤٧ ٥٥٧	١ ٣٢٣ ١١٧ ٢٧٨		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٨٢٩ ٢٨٨ ٧٢٦	١ ٩١١ ٩٤١ ٤٧٩		اجمالي الإلتزامات
٢ ٨٦٣ ١٨١ ٧٢٧	٢ ٩٧٢ ٩١٥ ٨٢١		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز




الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	جنيه مصرى
٢ ٤٨١ ١٨٢ ٤٧٧	٢ ٤٤٨ ٦٣١ ٣٥٣	٤	إيرادات المبيعات
(٢ ٤٥٥ ٤٦٣ ١٥٩)	(٢ ٢٨١ ٠٨٣ ٥٨٤)	٥	تكلفة المبيعات
٢٥ ٧١٩ ٣١٨	١٦٧ ٥٤٧ ٧٦٩		مجمول الربح
(٩٥ ٤٦٤ ٦٥٣)	(٨١ ٠٧٠ ٤٦٠)	٦	مصروفات عمومية وادارية
(٧ ٩٢٨ ٢٤٠)	(٧ ٣٦٨ ٠١٨)	٢٦	مخصصات
(٥٠٩ ١٠٠)	--	١٧	الإضمحلل فى المدينون التجاريون
(٢٤٧ ٨٤٢)	--		اضمحلل الحسابات المدينة الاخرى
١ ٥٣٧ ٧٤٧	٧٤٣ ٨٢٢		فوائد دائنة
٧ ٨٤٢ ٥١٦	٤٦ ٣٢٣ ٢٨٨	٣٥	ايرادات اخرى
(٨١ ١٠٧ ٢٧٤)	(٧٠ ١٢٦ ٢١٤)	٧	مصروفات وفوائد تمويلية
٢٧٧ ٤٦٦	١٢٠ ٠٠٠	١١	أرباح بيع أصول ثابتة
١٤٥ ٦٩٥	٦٨ ٨٧٢	١٥	نصيب الشركة فى صافى ارباح المشروع المشترك
١٢ ٣٢٢ ٦٨٠	(١ ٠٦٠ ٩٨٩)		(خسائر) / أرباح فروق تقييم عملات اجنبية
(١٣٧ ٤١١ ٦٨٧)	٥٥ ١٧٨ ٠٧٠		صافى أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب
١٤ ٦٢٣ ٦٣٧	(٢٠ ٩٨٨ ٦٨٧)	١-٩	ضريبة الدخل
(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)	٣٤ ١٨٩ ٣٨٣		صافى أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب
			يوزع على النحو التالى:
(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	٣٤ ١٨١ ٨١٠		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
١٢٨	٧ ٥٧٣	٢٣	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)	٣٤ ١٨٩ ٣٨٣		
			نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح العام
(٠,٣٤)	٠,٠٧	١٠	أساسي

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز




الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافى أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب		٣٤ ١٨٩ ٣٨٣	(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)
الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل			
اجمالى الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل		--	--
اجمالى الدخل الشامل عن السنة		٣٤ ١٨٩ ٣٨٣	(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)
يوزع على النحو التالى:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٣٤ ١٨١ ٨١٠	(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	٧ ٥٧٣	١٢٨
نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح العام		٣٤ ١٨٩ ٣٨٣	(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)
أساسي	١٠	٠,٠٧	(٠,٣٤)

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة 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 المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصرية	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٤ ٨٢٠ ٨٢٧	١٥١ ٤١٦ ٢٦٦	١ ١٦٣ ٧١٦ ٤٩٣	٣٠ ٩٨٠	١ ١٦٣ ٧٤٧ ٤٧٣
خسائر العام	--	--	(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	١٢٨	(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	١٢٨	(١٢٢ ٧٨٨ ٠٥٠)
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٣ ٠٠٩ ٩٤٥	(٣ ٠٠٩ ٩٤٥)	--	--	--
توزيعات الارباح	--	--	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)	--	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٨٣٠ ٧٧٢	١٨ ٥٥١ ٧٢١	١ ٠٣٣ ٨٦١ ٨٩٣	٣١ ١٠٨	١ ٠٣٣ ٨٩٣ ٠٠١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٨٣٠ ٧٧٢	١٨ ٥٥١ ٧٢١	١ ٠٣٣ ٨٦١ ٨٩٣	٣١ ١٠٨	١ ٠٣٣ ٨٩٣ ٠٠١
أرباح العام	--	--	٣٤ ١٨١ ٨١٠	٣٤ ١٨١ ٨١٠	٧ ٥٧٣	٣٤ ١٨٩ ٣٨٣
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٣٤ ١٨١ ٨١٠	٣٤ ١٨١ ٨١٠	٧ ٥٧٣	٣٤ ١٨٩ ٣٨٣
توزيعات الارباح	--	--	(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	--	(٧ ١٠٨ ٠٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٨٣٠ ٧٧٢	٤٥ ٦٢٥ ٤٨٩	١ ٠٦٠ ٩٣٥ ٦٦١	٣٨ ٦٨١	١ ٠٦٠ ٩٧٤ ٣٤٢

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب		٥٥ ١٧٨ ٠٧٠	(١٣٧ ٤١١ ٦٨٧)
تسويات:			
تكاليف تمويلية المدرجة في قائمة الأرباح والخسائر	٧	٧٠ ١٢٦ ٢١٤	٨١ ١٠٧ ٢٧٤
فوائد دائنة		(٧٤٣ ٨٢٢)	(١ ٥٣٧ ٧٤٧)
نصيب الشركة في ارباح المشروع المشترك		(٦٨ ٨٧٥)	(١٤٥ ٦٩٥)
خسائر إضمحلال في المدينون التجاريون		--	٥٠٩ ١٠٠
الاضمحلال في الحسابات المدينة الأخرى		--	٢٤٧ ٨٤٢
(أرباح) بيع أصول ثابتة		(١٢٠ ٠٠٠)	(٢٧٧ ٤٦٦)
إهلاك الأصول الثابتة	١١	٢١٧ ٩٢٩ ٤٩٣	٢١٠ ٢٩٧ ٥٢٥
إستهلاك الأصول غير الملموسة	١٣	٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣	٤٠ ٧٤٩ ٧٨٣
إستهلاك الأصول الأخرى		--	١١ ٩٥١
إستهلاك حق الانتفاع		٥ ٩٠٢ ٨٤٨	٢ ٠٣٨ ٦٤٦
فروق تقييم العملات الأجنبية غير المحققة		٢٣٩ ٧٢٠	(٥ ٢١٧ ٣٩١)
المخصصات المكونة	٢٦	٧ ٣٦٨ ٠١٨	٧ ٩٢٨ ٢٤٠
التغير في رأس المال العامل			
(الزيادة) في المخزون		(١٩٣ ٢٦٠ ١٤٧)	(١٣ ٦٣٩ ٠٧٢)
(الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(١٦ ٨٨٨ ٦٦٢)	(٣٧ ٧٤٦ ١٤٦)
(الزيادة) / النقص في المدينون التجاريون		(٤٢ ٤٢٣ ٨٦٢)	١١ ٠٨١ ١٤٢
الزيادة / (النقص) في دانون والأرصدة الدائنة الأخرى		٣ ١٧٢ ١٥٣	(٢٥ ٠٨٤ ٩٠٨)
الزيادة / (النقص) في دانون تجاريون		٢١٧ ٢٥١ ٣٣٩	(٢٣٣ ٢١٩ ٢٠١)
الزيادة / (النقص) في المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٥ ٠٢٥ ٨٧٤	(٣ ٩٧٦ ٧٧٧)
المخصصات المستخدمة	٢٦	(٧٠ ٩٠٩)	(٢ ٢٠١ ٤٥٠)
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
مدفوعات فوائد		٣٦٣ ٢٤٢ ٤٢٥	(١٠٦ ٤٨٦ ٠٣٧)
مدفوعات ضرائب الدخل		(٦٩ ٥٦١ ٥٤٤)	(٩١ ٦٩٨ ٨٤٩)
		(٤٣٨ ٢٢٠)	--
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٢٩٣ ٢٤٢ ٦٦١	(١٩٨ ١٨٤ ٨٨٦)

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة *	١١	(١٩ ٢٠٨ ٧٦٠)	(٤ ٢٥٠ ١٢٧)
المقبوضات من بيع أصول ثابتة	١١	١٢٠ ٠٠٠	٣٢٦ ٦٠٠
مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ	١٢	--	(١ ٢٣٦ ٦٨٢)
فوائد محصلة		٧٤٣ ٨٢٢	١ ٥٣٧ ٧٤٧
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١٨ ٣٤٤ ٩٣٨)	(٣ ٦٢٢ ٤٦٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المدفوع لسداد القروض		(٩٩ ١٦٥ ٢١٧)	(٩٠ ٣٥٦ ٥٢٢)
المدفوع لسداد تسهيلات ائتمانية		(٩٩ ٧٢٣ ٤٣٦)	٢٧٨ ٠٧٥ ٠٩٨
مدفوعات التزامات عقود تاجير		(٦ ٩١٤ ٢٤٩)	(١ ٦٠٤ ٣٨٣)
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)
المدفوعات لالتزامات أخرى		(٧٦٩ ٢٥٠)	(١١ ٥٣٨ ٧٥٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٢١٣ ٦٨٠ ١٩٤)	١٦٧ ٥٠٩ ٠٢١
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال العام		٦١ ٢١٧ ٥٢٩	(٣٤ ٢٩٨ ٣٢٧)
النقدية وما في حكمها في أول العام		٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧	١٠١ ٣٣١ ٢٥٤
النقدية وما في حكمها في آخر العام	١٩	١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧

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

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا 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 للإستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١١ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة. تم تغيير المقر الإداري للشركة ليصبح ميدان جمال عبد الناصر (غرب ارابيلا) التجمع الخامس مبنى ارابيلا 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 وإستغلال المحاجر والمناجم وإستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار.

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

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

النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (المجموعه) كما يلي:

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ إطار العرض

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

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

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

معييار (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.

معييار (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 أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
 - حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
 - الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.
- يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.
- وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).
- يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.
- يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

التغير في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة قائمة

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

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

- أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و
- ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

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

٣-٢ معاملات تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا أدوات حقوق الملكية التي تُصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادة ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤-٢ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٥-٢ تحقق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات 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 إلى العميل.

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

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

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

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

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

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

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت أو الكلنكر فيها هو التزام الأداء الوحيد يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل من نقطة زمنية محددة وهو عادة ما يتم عند التسليم. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود 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 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.

٦-٢ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافته المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات الماليه التي تبدا 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 بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة،
- (ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
 (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،
 (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانتهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة سريان عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء في أي فترات مغطاة بخيار تمديد عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء 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.

٧-٢ 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 الفوري في تاريخ المعاملة في تاريخ كل ميزانية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.
 - البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.
 - يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها. وفيما يلي بيان بأسعار الصرف لكل وحدة نقد من العملات الأجنبية الرئيسية المستخدمة في القوائم المالية المجمعة السنوية مقابل الجنيه المصري:

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

٨-٢ تكاليف الاقتراض

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

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض 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 تُرسملها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتَكدِّة 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).

٩-٢ مزايا العاملين

١-٩-٢ توزيعات أرباح

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

٢-٩-٢ إلتزامات معاشات التقاعد (تامينات اجتماعية)

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

١٠-٢ الضرائب

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

١-١٠-٢ الضريبة الجارية

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

٢-١٠-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُسَوَى فيها الإلتزام أو يستخدم فيها الأصل ووفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكلٍ رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الأثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع المجموعة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم في اجراء مقاصه بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية المجموعة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٣-١٠-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

١١-٢ 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 المجمعة بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. وبالنسبة للعقارات التى تكون فى مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها فى الإنتاج أو فى أغراض إدارية أو فى أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - فى حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسلة - تكاليف الاقتراض التى يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة التى تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٩-٢). 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 فى الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

لا يتم اهلاك الاراضي

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

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الافتراضية المقدرة التى استخدمت فى احتساب إهلاك الأصول الثابتة:

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الافتراضية المقدرة بالشركات التابعة و التى استخدمت فى احتساب إهلاك الأصول الثابتة:

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

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

شركة إيفولف للاستثمارات

بالسنوات	الأصل
٣	أثاث وتركيبات
٥	وسائل النقل والانتقال
٣	الحاسبات الآلية وبرامج

١٢-٢ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها اعمار انتاجية محددة التي يتم اقتناؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة ويحمل المبلغ القابل للاستهلاك بطريقة منتظمة على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها الاعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل ميزانية ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.

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

بالسنوات

٢٠

١٠

الأصل

رخصة التشغيل

عقد توريد الطاقة

١٣-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أى مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة اضمحلال. فإذا ما وُجدَ مثل ذلك المؤشر عندئذٍ تُقدَّرُ القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

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

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

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

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

عندما ترند خسارة اضمحلال في فترةٍ لاحقة عندئذٍ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعدَّل للقيمة الاستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة اضمحلال قد أُعْتُرِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأى ردٍ في خسارة اضمحلال.

١٤-٢ المخزون

يُعرَضُ المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد - أيهما اقل.

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

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

١٥-٢ 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. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل التقديرات للمقابل الذي يلزم لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية وتؤخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس أي مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً). وعندما تتوقع الشركة أنها ستسترد بعضاً من /أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث عندئذٍ فإنها تعترف باصلٍ يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقةٍ يُعتدُّ بها.

١٦-٢ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدي

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

يتم مبدياً 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 مبدياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقياساً بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرياً عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
 - مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.
- إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال 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 جوهري 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 المبدي.

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 بالالتزام المالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة

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

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
 - استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
 - أصول العقود.
- تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيجارات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
- تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ 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.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

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

الشطب

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

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير 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 إيراد 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، ويُعرض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

١٧-٢ المنح

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

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

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

المنح الحكومية المرتبطة بأصول تعرض في الميزانية حيث تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وإثباتها في قوائم الدخل وفقاً لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٢-١٨ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو احد عناصر المنشأة الذي:

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

٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٢) أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراضاتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

٣-١ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

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

٣-١-١ ضرائب الدخل المؤجلة

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

٣-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

٢-٣-١ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٨٩ ٩٤٥ ٠١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٦٦٧ ٠٠٣ ٢٠٢ 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.

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

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٦١٣ ٤٢٤ ٢١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٥٨٦ ٠٤٩ ٢٥٤ 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 الفترة المالية الجارية مبلغ جنيه ٣٩٦ ٧٩٧ ٢٥ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢٨٧ ٥٠٠ ١٨ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة المجموعة (يرجع للإيضاح رقم ٢٦). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - إيرادات المبيعات

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مبيعات محلية	٢٣٦ ٩٢٤ ٠٥٢	٣٥١ ١٣٩ ١٥٩
مبيعات تصدير	٠٧٢ ٠٠٥ ٢٣٩	٣٣٣ ٢٥١ ١٩٩
خدمات	٠٤٥ ٧٠٢ ١٥٦	٧٩٣ ٧٩١ ١٢٢
الإجمالي	٣٥٣ ٦٣١ ٤٤٨	٤٧٧ ٤٧٧ ١٨٢ ٤٨١

٥ - تكلفة المبيعات

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مواد خام	٩٦٩ ٥٠٩ ١٧٠	٤٧٨ ٩٩٢ ١٩٥
اهلاكات صناعية	٣٨٣ ٨٢٤ ٢١٥	٦٨٠ ٠٥٠ ٢٠٧
استهلاك التراخيص - أصول غير ملموسة	٩٧٣ ٦٢٤ ٣٤	٧٨٣ ٧٤٩ ٤٠
إستهلاك حق الانتفاع	٨٤٨ ٠٢ ٥٩	٦٤٦ ٣٨ ٢٠
مصروف نقل	٤٠٦ ٦٥١ ١١٤	٣٩٩ ٣٤٩ ٧٦
تكاليف غير مباشرة	٠٠٥ ٥٧٠ ٢٠٤	١٧٣ ٢٨٢ ١٧٧
الإجمالي	٥٨٤ ٠٨٣ ٢٢٨١	١٥٩ ٤٦٣ ٤٥٥ ٢٤٥

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

٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصرى
٩٣١٧٣٠٥	١٥٩٤٠٤٢٠	أتعاب مهنية
٢٧٩٣٠٠٥٦	٢٩٣٧٢٢٧٧	أجور ومرتبات
١٤٠٦١٤٤	١٤١٥٠٢٢	مصروفات أمن ونظافة
١٩٤١٢٧٢	٧٨٠٧٧٥	إيجارات
١٠٧٦٧٦٧	١٧٦٨٨٨٧	إنتقالات
٩٥٦٥٥٠	١٢٤٠٣٥٣	مصروفات تسويقية
٣٢٤٦٨٤٥	٢١٠٥١١٠	اهلاكات ادارية
٤٩٥٨٩٧١٤	٢٨٤٤٧٦١٦	مصروفات اخرى
٩٥٤٦٤٦٥٣	٨١٠٧٠٤٦٠	الإجمالي

٧- مصروفات وفوائد تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصرى
٤٦٧٩٧٨٧٧	٣٥٢٢٢٥٥٥	مصروف فوائد القروض
٨٢٢٥٢٥٠	٥٧٢٧٥٠	مصروف فوائد عقد الكهرباء
٢٣٥٠٤٦	٢٥٤٦٨٣٢	فوائد تأجير تمويلي
--	٢٠٥١٢٧	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٢٥٨٤٩١٠١	٣١٥٧٨٩٥٠	فوائد تسهيلات ائتمانية
٨١١٠٧٢٧٤	٧٠١٢٦٢١٤	الإجمالي

٨- المقابل الذى يتقاضاه موظفى الإدارة الرئيسين *

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصرى
٩٩٠٢٨٨٠	٩٨١٨٦٤٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٩٦٥٦٥	٨١٥٦٩٩٤	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
١٧٩٩٩٤٤٥	١٧٩٧٥٦٣٤	الإجمالي

* مدرجة ضمن الاجور والمرتبات بالمصروفات الادارية والعمومية

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضريبة الدخل المدرجة فى قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصرى
٤٣٨٢٢٠	٤٣٢٨٠٨٦٧	الضريبة الجارية
		مصروف الضريبة الجارية عن العام الحالى
		الضريبة المؤجلة
(١٥٠٦١٨٥٧)	(٢٢٢٩٢١٨٠)	صافى الضريبة المؤجلة عن العام الحالى
(١٤٦٢٣٦٣٧)	٢٠٩٨٨٦٨٧	إجمالي ضريبة الدخل المعترف بها فى العام الحالى

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ويوضح الجدول التالي التسوية بين ضريبة الدخل المعترف بها عن العام، ومبلغ الضريبة المحسوبة بتطبيق أسعار الضريبة السارية على الربح المحاسبي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
(١٣٧ ٤١١ ٦٨٦)	٥٥ ١٧٨ ٠٧٠	الأرباح / (الخسائر) من الأنشطة المستمرة - قبل الضريبة
--	١٢ ٤١٥ ٠٦٦	ضريبة الدخل محسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف
٢٤٨ ٩١١ ٥٩١	٢٥١ ٨٩٣ ٦٧٧	أثر رد الإهلاكات والإستهلاكات المحاسبية
١٤ ٨٥٩ ٠٩٩	٢٤ ٠٠٦ ٢٣٨	أثر المصروفات التي ليست مخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٧ ٩٢٨ ٢٤٠	٧ ٣٦٨ ٠١٨	أثر المكون من المخصصات التي ليست مخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	--	أثر التغيير في السياسات المحاسبية
		أثر خسائر فروق العملة الغير محققة التي ليست مخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٦٥ ٨٣٨ ٤١١	٨ ٧١٥ ٤٥٠	يخصم
(١٧٠ ٣١٢ ٤٤٨)	(١٣١ ٥٥١ ٧٦٢)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(٢٧٧ ٤٦٦)	--	الأرباح الرأسمالية
(٤٢ ٤٠٢ ١٢٩)	(٥ ١٣٢ ٩٤٨)	أثر صافي فروق العملات الاجنبية القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٢ ٢٠١ ٤٥٠)	--	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
--	(٢٣ ٩٦٦ ٠٤٩)	خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة
--	--	اخرى
(١٥ ٠٦٧ ٨٣٨)	١٩٢ ٣٥٩ ٤٠٩	الوعاء الخاضع للضريبة
٤٣٨ ٢٢٠	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الأرباح أو الخسائر

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال خلال عام ٢٠٢١ ٩٠٪ مقابل ٠٪ خلال عام ٢٠٢٠.

٢-٩ التزامات ضريبية جارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٤٣٨ ٢٢٠	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	الضريبة الجارية (إيضاح ٩-١)
٤٣٨ ٢٢٠	٤٣ ٢٨٠ ٨٦٧	التزامات ضريبية جارية

٣-٩ الضريبة المؤجلة

نشأت الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من التالي:

٢٠٢١	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر المدة	جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
				أصول ثابتة
	٣٢٣ ٧٦٥ ٠٠٧	(٢٢ ٢٩٢ ١٨٠)	٣٠١ ٤٧٢ ٨٢٧	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
				٢٠٢٠
				جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
				أصول ثابتة
	٣٢٣ ٧٦٥ ٠٠٧	(١٥ ٠١٦ ٨٥٧)	٣٣٨ ٨٢٦ ٨٦٤	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
				٢٠٢٠
				جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
				أصول ثابتة
	٣٢٣ ٧٦٥ ٠٠٧	(١٥ ٠١٦ ٨٥٧)	٣٣٨ ٨٢٦ ٨٦٤	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٠- (خسائر) ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمنسوبة لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ولحساب النصيب المُخفَّض للسهم من العوائد يُعدَّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُوِّلت لأسهمٍ عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أى أدواتٍ محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم من العوائد متساويان.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم)
(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	٣٤ ١٨١ ٨١٠	(خسائر) / أرباح العام لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	(٦ ٩٢٧ ٤٤١)	نصيب العاملين (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)
(١٢٩ ٨٩٦ ٢٢٠)	٢٧ ٢٥٤ ٣٦٩	صافي (خسائر) / أرباح مساهمين الشركة القابضة (جنيه مصري)
		عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمخفَّض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
(٠,٣٤)	٠,٠٧	(خسائر) / ربح السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري)

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

١١- الأصول الثابتة

إجمالي	حاسبات البية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتراكيبات	أثاث وتجهيزات	وسائل النقل	ألات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصرى
٣٩٤٥١٠٢٩٢٠	٢١٣٤٤٨٧٠	٣٠٢٨٦٥١٠٨	١٥٥٩١٥٩٨	٤٦٠٤٥٥٦٥	٢٨٧٢٨٦٧٣٩٧	٦٣٦١٤٤٩٤٦	٥٠٢٤٣٤٣٦	٢٠٢٠ في يناير
٤٢٥٠١٢٧	٣٣٤٢٦٢	٣١٤٣٨٤	١٧٣٤٢٣	٩٠٧٠٥٨	٢٣٠٤٣٠٦	٢١٦٦٩٤	--	إضافات
(٦٦٩٠٠٠)	--	--	--	(٦٦٩٠٠٠)	--	--	--	إستبعادات
٣٩٤٨٦٨٤٠٤٧	٢١٦٧٩١٣٢	٣٠٣١٧٩٤٩٢	١٥٧٦٥٠٢١	٤٦٢٨٣٦٢٣	٢٨٧٥١٧١٧٠٣	٦٣٦٣٦١٦٤٠	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٤٨٦٨٤٠٤٧	٢١٦٧٩١٣٢	٣٠٣١٧٩٤٩٢	١٥٧٦٥٠٢١	٤٦٢٨٣٦٢٣	٢٨٧٥١٧١٧٠٣	٦٣٦٣٦١٦٤٠	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣٢٤٤٣٩٦٣	٦٨٣١٦٧	٢٥٣٣٣٥	٧١٤٥٠	١٨٣١٨٣٣	٣٨٩٩٥٥٩	٢٥٧٠٤٦١٩	--	إضافات
٣٤٢٧٠٥٢	--	--	--	--	٣٤٢٧٠٥٢	--	--	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٤٤٠٧٠٠)	--	--	--	(٤٤٠٧٠٠)	--	--	--	إستبعادات
٣٩٨٤١١٤٣٦٢	٢٢٣٦٢٢٩٩	٣٠٣٤٣٢٨٢٧	١٥٨٣٦٤٧١	٤٧٦٧٤٧٥٦	٢٨٨٢٤٩٨٣١٤	٦٦٢٠٦٦٢٥٩	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إجمالي	حسابات الية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتربكيات	أثاث وتجهيزات	وسائل النقل	الات ومعدات	مباني	أراضى ملكية حرة	جنية مصرى
١٥٣٧.٠٠٢٧٢١	١٩٢٧١٧٣٦	١٢.٥٥١٢٨٧	٦٩٦٥٢١٦	٢٣٦٣.٥٤٦	١١٣١١١١٦٧٧	٢٣٥٤٧٢٢٥٩	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦١٩٨٦٦)	--	--	--	(٦١٩٨٦٦)	--	--	--	اهلاك الإستبعادات
٢١٠.٢٩٧٥٢٥	١٤٧٧٥٢٦	١٦٨٠٢١٠٦	١٧٦٢١٥٢	٥١٣٠.٣٢٨	١٥٦٥٢٣٢٢٦	٢٨٦٠٢.٦٧	--	مصرفوف الإهلاك
١٧٤٦٦٨٠.٣٨٠	٢٠.٧٤٩٢٦٢	١٣٧٣٥٣٣٩٣	٨٧٢٧٣٦٨	٢٨١٤١.٠١٨	١٢٨٧٦٣٥.٠١٣	٢٦٤.٠٧٤٣٢٦	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧٤٦٦٨٠.٣٨٠	٢٠.٧٤٩٢٦٢	١٣٧٣٥٣٣٩٣	٨٧٢٧٣٦٨	٢٨١٤١.٠١٨	١٢٨٧٦٣٥.٠١٣	٢٦٤.٠٧٤٣٢٦	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٤٤٠.٧٠٠)	--	--	--	(٤٤٠.٧٠٠)	--	--	--	اهلاك الإستبعادات
٢١٧.٩٢٩٤٩٣	٦٢٢.٩٥٠	١٦.٥٢١٥٣٧	١.٤٨٢.١٦٠	٤.٨٠٨.٢٠٩	١٥٦.٥٥٢.٨٦٥	٣٧.٩٤١.٧٧٢	--	مصرفوف الإهلاك
١.٩٦٤.١٦٩.١٧٣	٢١.٣٧٢.٢١٢	١٥٣.٨٧٤.٩٣٠	١.٠٢٠.٩٥٢٨	٣٢.٥٠٨.٥٢٧	١.٤٤٤.١٨٧.٨٧٨	٣.٠٢.١٦.٠٩٨	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافى القيمة الدفترية								
٢٠١٩.٩٤٥.١٨٩	٩٩٠.٠٨٧	١٤٩.٥٥٧.٨٩٧	٥.٦٢٦.٩٤٣	١٥.١٦٦.٢٢٩	١.٤٣٨.٣١٠.٤٣٦	٣٦.٠٥٠.١٦١	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢.٢٠٣.٦٦٧	٩٢٩.٨٧٠	١٦٥.٨٢٦.٠٩٩	٧.٣٧.٦٥٣	١٨.١٤٢.٦٠٥	١.٥٨٧.٥٣٦.٦٩٠	٣٧٢.٢٨٧.٣١٤	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ تم شطب رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري على اصول الشركة العربية للأسمنت وجرى الانتهاء من اجراءات تعديل الرهن ليصبح باسم البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٤).
- قامت الشركة العربية للأسمنت وفقاً لعقود القروض الممنوحة من البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان) بالمصرى بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح البنك بصفته وكيل الضمان باعتبار البنك المستفيد الأول من هذه الوثائق.
- تم ادراج مصرفوف الإهلاك الخاص ببند اثاث وتجهيزات وحاسبات اليه وبرامج ضمن بند مصرفوفات العمومية والادارية ايضا (٦) وذلك بمبلغ ١١٠.١٠٥ جنية وتم ادراج مصرفوف الإهلاك الخاص بباقي الاصول ضمن تكلفة المبيعات ايضا (٥) وذلك بمبلغ ٣٨٣.٨٢٤ جنية مصرى.
- بلغت القيمة البيعية لاستبعادات وسائل الانتقال ١٢٠.٠٠٠ جنية وقد بلغت صافى قيمتها الدفترية لاشئ الامر الذى نتج عنه ارباح رأسمالية بلغت ١٢٠.٠٠٠ جنية ادرجت بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣ ٧٧٧ ٩٤١	٧ ٨٠٠ ٢٤٤	الرصيد في أول العام
١ ٢٣٦ ٦٨٢	--	الإضافات
--	(٣ ٤٢٧ ٠٥٢)	المحول للأصول الثابتة
--	(١ ١١١ ٨٨٠)	تسويات
٢ ٧٨٥ ٦٢١	--	موردين دفعات مقدمة
٧ ٨٠٠ ٢٤٤	٣ ٢٦١ ٣١٢	الإجمالي
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:		
٤ ٧٠٢ ٣٩٤	٣ ٢٦١ ٣١٢	آلات ومعدات
١٣٧ ٠٠٠	--	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٢ ٩٦٠ ٨٥٠	--	دفعات مقدمة للموردين
٧ ٨٠٠ ٢٤٤	٣ ٢٦١ ٣١٢	الإجمالي

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الاجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٠
--	--	--	الاضافات
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمع الإستهلاك			
(٤٩٣ ٦٠٥ ٣٤٤)	(٢٠٦ ١٣٧ ٧٤١)	(٢٨٧ ٤٦٧ ٦٠٣)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٤٠ ٧٤٩ ٧٨٣)	(١٢ ٥٩٣ ٥٣٤)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	إستهلاك العام
(٥٣٤ ٣٥٥ ١٢٧)	(٢١٨ ٧٣١ ٢٧٥)	(٣١٥ ٦٢٣ ٨٥٢)	مجمع الإستهلاك 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	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجمع الإستهلاك			
(٥٣٤ ٣٥٥ ١٢٧)	(٢١٨ ٧٣١ ٢٧٥)	(٣١٥ ٦٢٣ ٨٥٢)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣)	(٦ ٤٦٨ ٧٢٥)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٨)	إستهلاك العام
(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)	مجمع الإستهلاك 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 إلزام 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 الإلتزام 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 إحتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الإحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الإستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الإحتياجات والتي تم الإتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الإتفاق على سدادها كالتالي:

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

١٤- الأصول الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١٤٣ ٤٠٤	١٤٣ ٤٠٤	التكلفة
		مجمع الأستهلاك
(١٣١ ٤٥٣)	(١٣١ ٤٥٣)	الرصيد في أول المدة
(١١ ٩٥١)	(١١ ٩٥١)	استهلاك العام
(١٤٣ ٤٠٤)	(١٤٣ ٤٠٤)	مجمع الأستهلاك في آخر العام
--	--	الصافي

* تتمثل قيمة الأصول الأخرى في تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي

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

١٥- إستثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة أندلس ريلينس للتعدين	مصر	%٥٠	٢ ٥٢٣ ٣٦١	٢ ٤٥٤ ٤٨٦
الإجمالي			٢ ٥٢٣ ٣٦١	٢ ٤٥٤ ٤٨٦

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأصول المتداولة	١٠ ٩٣٥ ٦٩٠	٧ ٥٩١ ٤٧٠
الأصول غير المتداولة	٥ ٤٩١	٦ ٧٣٤
الإلتزامات المتداولة	٥ ٨٩٣ ٢٢٤	٢ ٦٨٧ ٧١٧
الإلتزامات الغير المتداولة	١ ٢٣٥	١ ٥١٦
صافي الأصول	٥ ٠٤٦ ٧٢٢	٤ ٩٠٨ ٩٧١
إيرادات العام	٤٣ ٦٩٥ ٥٦٩	٣٦ ٨٥٩ ٥١٥
ربح العام	١٣٧ ٧٤٥	٢٩١ ٣٩٠
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١٣٧ ٧٤٥	٢٩١ ٣٩٠
حصة المجموعة في الدخل الشامل عن العام	٦٨ ٨٧٣	١٤٥ ٦٩٥

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
صافي أصول المشروع المشترك على مستوى المجموعة	٥ ٠٤٦ ٧٢٢	٤ ٩٠٨ ٩٧١
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	%٥٠	%٥٠
القيمة العادلة لملكية المجموعة في المشروع المشترك	٢ ٥٢٣ ٣٦١	٢ ٤٥٤ ٤٨٦

١٦- المخزون

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مواد خام	٦٣ ٥١٦ ٢٨٠	١٠٢ ٣٧٦ ٤٣٥
مواد تعبئة وتغليف	٧ ١٣٣ ٢٣٥	١٢ ٢٢٤ ١٢٩
قطع غيار	١٢ ٣٨٢ ٢٩٠	٨ ٩٧٦ ٦٠٥
إنتاج تحت التشغيل	٢ ٢٣٠ ٥٩٢	٣ ١٢١ ٤٧٧
إنتاج تام	٢٨٤ ٤٦٨ ٢٤١	٤٩ ٧٧١ ٨٤٥
الإجمالي	٣٦٩ ٧٣٠ ٦٣٨	١٧٦ ٤٧٠ ٤٩١

بلغت قيمه تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات مبلغ ١ ٧٠٥ ٥٠٩ ٩٦٩ جنيه مصري يرجع الى (إيضاح رقم ٥)

١٧- مدينون تجاريون

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مدينون تجاريون	٦١ ٣٨٨ ٨٧١	١٨ ٤٥١ ٥٠٩
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢ ٥١٢ ٧٢٠)	(٢ ٥١٢ ٧٢٠)
الإجمالي	٥٨ ٨٧٦ ١٥١	١٥ ٩٣٨ ٧٨٩

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

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢٠٠٣٦٢٠	٢٥١٢٧٢٠	الرصيد في بداية العام
٥٠٩١٠٠	--	الخسائر الائتمانية خلال العام
٢٥١٢٧٢٠	٢٥١٢٧٢٠	الرصيد في آخر العام

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٦٣٣٧٥٨١	٢٦٩٦٦٨٢٩	أقل من ٣٠ يوماً
٤٣٢٤٩٣٦	٢٧٥٣٣٧٢٣	من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
١٨٧٠٧٩٩	٤٨٦٦٣١٩	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً
٥٩١٨١٩٣	٢٠٢٢٠٠٠	أكثر من ٩٠ يوماً
١٨٤٥١٥٠٩	٦١٣٨٨٨٧١	الإجمالي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١٤٣١٠٨	١٤٣١٠٨	أقل من ٣٠ يوماً
٢٦٢٣٢٩	٢٦٢٣٢٩	من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٨٤٣٧٤	٨٤٣٧٤	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً
٢٠٢٢٠٠٠	٢٠٢٢٠٠٠	أكثر من ٩٠ يوماً
٢٥١٢٧٢٠	٢٥١٢٧٢٠	الإجمالي

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢٢٩٦٩٩٩٦	٢٢١٠٠٣٩٧	دفعات مقدمة لموردين
١٦٩٨٠٨٩٩	٣٠٠٣٩٤١٠	ضرائب خصم من المنبع
٧٨٨١١٢٦٧	٧٩٥٦٨٦٣٥	تأمينات لدي الغير
٦٩٩٤٦٨٧	٦٧٨٢٦٢٦	ضريبة قيمة مضافة
--	١٥٧٢١٢٧	ضريبة عقارية
٧١٠٨٠٤٢	٦٩٢٧٤٤١	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٤٩٥٨٤٥	١٨٦٨٨٥١	غطاءات خطابات ضمان
٤١٤٧٦٧٨	٤٣١٠٦٦٤	السلف النقدية
١٠٧١٧٥٧	٢٢٩٨٦٨٢	أرصدة مدينة أخرى
(٢١٩٦٠٩٠)	(٢١٩٦٠٩٠)	يخصم: الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٦٣٨٤٠٨١	١٥٣٢٧٢٧٤٣	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١ ١٧١ ٠٦١	٢ ٠٧٤ ٦١٦	النقدية بالخرزينة
٢٥ ٨٩٦ ٣٣٣	٤١ ٠٩٠ ٦٧٤	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١٠ ٥٠٤ ٤٨٧	٩ ٦٩٩ ٥٢٧	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٢٩ ٤٦١ ٠٤٦	٧٥ ٣٨٥ ٦٣٩	ودائع بنكية *
٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧	١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	الاجمالي

* تتضمن أرصدة الودائع البنكية مبلغ ١ ٠٦٠ ٥٦٠ جنيه مصري وودائع متحفظ عليها.

٢٠- رأس المال

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

٢١- الأحتياطي القانوني

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

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

٢٢- الأرباح المرحلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١٥١ ٤١٦ ٢٦٦	١٨ ٥٥١ ٧٢١	الرصيد في بداية العام
(١٢٢ ٧٨٨ ١٧٨)	٣٤ ١٨١ ٨١٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة في صافي (الخسائر) / الربح المحول الي الإحتياطي القانوني
(٣ ٠٠٩ ٩٤٥)	--	توزيعات الأرباح
(٧ ٠٦٦ ٤٢٢)	(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	الرصيد في نهاية العام
١٨ ٥٥١ ٧٢١	٤٥ ٦٢٥ ٤٨٩	

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

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣٠ ٩٨٠	٣١ ١٠٨	الرصيد في بداية العام
١٢٨	٧ ٥٧٣	ربح العام
٣١ ١٠٨	٣٨ ٦٨١	الرصيد في نهاية العام

٢٤- القروض

الجزء غير المتداول من القروض		الجزء المتداول من القروض		جنيه مصري
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
--	--	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 الاوروبي
١٨٨ ٥٥٤ ٣٤٩	١١٩ ٧٦٠ ٩٠٧	٦٨ ٥٦٥ ٢١٦	٦٨ ٤٣٤ ٧٨١	(ب) صافي القروض البنكية - البنك الاوروبي
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 الاوربي لاعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الاوروبي) ووفقاً لتلك العقود وافقت البنوك الممولة للشركة العربية للأسمنت على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقترض) "الشركة العربية للأسمنت" لاعادة تمويل جزء من ديون المقترض لدى البنك الاهلي المصري.

وفي ضوء ماسبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

أولاً : البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان)

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

١. تسهيل الشريحة (أ) بالجنيه المصري بمبلغ لا يتجاوز ٢٥٥ مليون جنيه مصري بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي في صورة تسهيل متوسط الاجل بغرض (١) إعادة التحويل لتمويل قرض متوسط الاجل قائم بمبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصري ممنوح من البنك الاهلي المصري للمقترض لتمويل تكلفة الاستثمار المتعلفة بطاحونة الفحم الثانية وخط سير الناقلات الدولية وماكينة لشطف تراب الاسمنت وادخاله في عملية الانتاج مرة اخرى و (٢) إعادة تمويل مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري مستحقة للبنك الاهلي المصري من جانب المقترض بموجب البرنامج المصري لمكافحة التلوث : و

٢. تسهيل الشريحة (ب) بالجنيه المصرى بمبلغ لا يتجاوز ٤٥٠ مليون جنيه مصرى بمعدل عائد ٠,٦ % فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي فى صورة تسهيل متجدد متعدد الاغراض وذلك لتمويل احتياجات الاستثمار العامة للمقترض وإعادة التمويل لتمويل راس المال العامل المستحق للبنك الاهلى .
- هذا ويلتزم المقترض بسداد قرض الشريحة (أ) للبنك الممول على ثلاث وعشرون (٢٣) قسط ربع سنوية غير متساوية القيمة وتبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا وقد اشترط عقد القرض على الضمانات التالية :
- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
 - ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض فى 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
 - ابرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الالات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقترض 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 ونيابة عن البنوك الممولة فى ابرام وقيده كل من الرهن.
 - التنازل عن وثيقة / وثائق التأمين التى يصدرها المقترض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطى على الاقل ١١٠٪ من القروض المتاحة للمقترض من البنوك الممولة.
 - عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقترض ملتزما بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
 - يتعهد المقترض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) فى سنة ٢٠١٩ و (١,٥) فى السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل
 - يتعهد المقترض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١,٣) طول مدة التسهيل.
 - يتعهد المقترض بأن المصروفات الرأسمالية 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 للالتزام المقترض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول فى تلك المصروفات الراسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
 - يتعهد المقترض ألا 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 المقترض بالا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣.
- يتعهد المقترض بالا يقل صافى الديون البنكية (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية (١,٣) مرة حقوق الملكية.

وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبى فقد وافق الطرف المقترض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧٪ من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التى سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها فى التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل. حصلت الشركة خلال 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 الايراد حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها. (إيضاح ٢٩).

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 جنيهه وفقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها (خط الوقود البديل). (إيضاح ٢٩)

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

٢٥-دائنون تجاريون وأوراق دفع

الجزء المتداول		الجزء الغير متداول		جنيه مصري
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
--	--	٢٧٤ ١٧٢ ٢٢٥	٤١٨ ٩٧٦ ٥٤٠	دائنون تجاريون - عملة محلية
--	--	١٨١ ٨٣٨ ٨٦٦	٢٧١ ٣١٥ ٩٦٦	دائنون تجاريون - عملات اجنبية
١١ ٠٢١ ٨١٣	٧ ٦١٠ ٦٩١	٣ ٧٩٤ ٨٧٣	٣ ٤١١ ١٢٢	أوراق الدفع*
١١ ٠٢١ ٨١٣	٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٩ ٨٠٥ ٩٦٤	٦ ٩٣ ٧٠٣ ٦٢٨	الاجمالي

* تتمثل قيمة أوراق الدفع فى قيمة الشيكات الصادرة لصالح شركة سيتى جاز والتي نتجت عن تسوية الخلاف السابق مع الشركة حول فروق استهلاك الغاز وقد تم الوصول الي اتفاق تسوية خلال عام ٢٠٢٠ تم بموجبه تحميل الشركة 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 .

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

٢٦- المخصصات

مخصصات	جنيه مصري
مخصص مطالبات	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٨ ٥٠٠ ٢٨٧	المكون خلال العام
٧ ٣٦٨ ٠١٨	المستخدم خلال العام
(٧٠ ٩٠٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٥ ٧٩٧ ٣٩٦	

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

٢٧- الألتزامات الأخرى

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

٢٨- 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.

٢٩- دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

جنيه مصري		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨ ٠٤٠ ٠٤٨	٦٧ ٩٥٤ ٠٢٧	دفعات مقدمة من عملاء
١٢ ٤٢٣ ٤٥٤	١١ ٢٩٠ ١٧١	رسوم تنمية مستحقة
٦٤ ٣٣٩ ٧٤٦	٥٤ ٤٢٢ ٢٤٩	خصومات عملاء مستحقة
١١ ٢٧٨ ٤٤٦	١٢ ٥٤٤ ٧٣٦	مصروفات مستحقة
٥ ١٧٩ ١٣٠	٥ ٠٩٦ ٣٣٠	تأمينات أعمال محتجرة
١ ٩٩٢ ٠١٤	١ ٤٢٧ ٣٤٤	فوائد مستحقة
١٠ ٢١٨ ٦٣٧	١٤ ٤٣٨ ٧٣٨	ضرائب مستحقة
١٤ ٢٧٢ ٣٢٢	١٣ ٢٤٠ ٥٠٢	ايرادات مؤجلة - منحة (يرجع لايضاح ٢٤)
٢ ٨٣٢ ٠٩٣	٣ ٨٤٠ ٢٩٧	أخرى
١٨٠ ٥٧٥ ٨٩٠	١٨٤ ٢٥٤ ٣٩٤	الاجمالي

٣٠- أدوات مالية

١-٣٠ 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 إنتمانية) مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة).

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

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

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

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٨٢٨ ٤١٤ ٥١٢	٦٤٤ ٠٢٨ ٧٦٩	الدين (i)
(٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧)	(١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٦١ ٣٨١ ٥٨٥	٥١٥ ٧٧٨ ٣١٣	صافي الدين
١ ٠٣٣ ٨٩٣ ٠٠١	١ ٠٦٠ ٩٧٤ ٣٤٢	حقوق الملكية (ii)
٪ ٧٤	٪ ٤٩	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

- (i). تم تعريف الدين على أنه يشمل التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل، والالتزامات الاخرى و التزامات التأجير التمويلي والمفصح عنهما بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ٢٤ و ٢٧ و ٣٣ .
- (ii). تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة.

٢-٣٠ أهم السياسات المحاسبية

تم الإفصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف ببند الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (٢-١٧).

٣-٣٠ فئات الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
أصول مالية *		
٦٧ ٠٣٢ ٩٢٧	١٢٨ ٢٥٠ ٤٥٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩)
٧٨ ٨١١ ٢٦٧	٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٨)
١٨ ٤٥١ ٥٠٩	٦١ ٣٨٨ ٨٧١	مدينون تجاريون (إيضاح ١٧)
التزامات مالية **		
٤٧٠ ٨٢٧ ٧٧٧	٧٠١ ٣١٤ ٣١٩	دائنون تجاريون و أوراق دفع (إيضاح ٢٥)
٨٢٦ ٧٢٩ ٩٦٤	٦٢٧ ٤٨٢ ٦٥١	قروض وتسهيلات (إيضاح ٢٤)
٩١٥ ٢٩٨	١٦ ٥٤٦ ١١٨	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح ٣٣)
٧٦٩ ٢٥٠	-	التزامات أخرى (إيضاح ٢٧)
١٣ ٢٧٠ ٤٦٠	١٣ ٩٧٢ ٠٨٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٢٩)

* إجمالي مبلغ ٤٤٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢٣٢ مليون جنيه مصري) من الاصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

** بإجمالي مبلغ ٥٥٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٥١٧ مليون جنيه مصري). من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

٤-٣٠ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم ٥-٣٠ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم ٦-٣٠ أدناه)

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

٥-٣٠ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتعرض 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 ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة المالية - للمبالغ المقترضة (قرض أ و ب) وفقاً للعملات الأجنبية الرئيسية التي مُنِحت بها:

قروض

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

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة المالية - لأصول الشركة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الرئيسية (وتتمثل بصفة أساسية في أرصدة مستحقة على عملاء ونقدية وما في حكمها) والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بنفس العملات (وتتمثل بصفة أساسية في موردين خارجيين وارصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

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

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 لانشاء 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 المسؤولين، وتُمثل تقييم الادارة 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، الارصدة المدينة الاخري، الاطراف ذات العلاقة والموردين الخارجيين.

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

الأرباح أو الخسائر	تأثير الدولار		تأثير اليورو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	٣٧ ١٤٨ ٩٧٧	٤٠ ٧٨٣ ٥٧٠	٣٤٩	١٠٩٢

٣٠- ٦ إدارة خطر سعر الفائدة

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

٣٠- ٦- 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 أُعدَّ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

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

٣٠- ٧ إدارة خطر الائتمان

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

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

يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرفٍ وحيد أو مع مجموعةٍ من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف المجموعة أطرافٍ ما على أنها ذات خصائص متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقةٍ ببعضها.

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

٣٠- ٨ أساليب قياس القيمة العادلة

تعتبر الإدارة ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية في القوائم المالية المجمعة هي نفس القيمة العادلة تقريباً.

٣٠- ٩ 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 إقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هياكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مستحقة أكثر من ٣ سنوات	مستحقة أكثر من سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٧٠٠٠٠٠	--	٣٥١٧٥٤٣٤٩	٢٧٢٧٦٠٩٠٧	٩٩١٦٥٢١٦	١١٤٣٣٤٧٨١
--	--	--	٦٩٧٩٧٧٦	٩١٥٢٩٨	٩٥٦٦٣٤٢
١٧٨٨٩٩٦	--	٩٢٣٢٨١٧	٧٦١٠٦٩١	٤٥٩٨٠٥٩٦٤	٦٩٣٧٠٣٦٢٨
--	--	--	--	٣٤٠١١٠٣٩٩	٢٤٠٣٨٦٩٦٣
--	--	--	--	١٣٢٧٠٤٦٠	١٣٩٧٢٠٨٠

٣١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يُعدُّ أى طرف من الأطراف التالية (شركةً كان أو فرداً) ذو علاقةً بمنشأة:

- أ. إذا ما كان هذا الطرف بطريقةٍ مباشرة - أو بطريقةٍ غير مباشرة من خلال وسيطٍ أو أكثر /ولا: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو
- ثانياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو
- ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو
- ب. إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (كما هو معرف بمعيار المحاسبة المصري رقم 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 أى فرد من المشار إليهم فى (أ) أو (ب)؛ أو
- هـ. إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة: مسيطر عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أى فرد من المشار إليهم فى (د) أو (ه)؛ أو
- و. إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أى منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة.

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

جنيه مصرى	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	٢٠٢٠	٢٠٢١
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	٣٧٩١٢٥٨	--	٢٢٠٦٩١٠
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	مبيعات كلنكر	--	١٠٩٦٤٧٩٨٨	--
شركة أندلس ريلينس للتعددين	شركة مشتركة	مشتريات	٣٠٥٤٣٧١٢	٣٩٦٣٦٠٤٩	--

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

جنيه مصرى	المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٢٠٢٠	٢٠٢١
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	--	٢٢٢٩٢٧٣
شركة أندلس ريلينس للتعددين	--	٩٥٦٣٦٣٤
الإجمالى	--	١١٧٩٢٩٠٧

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

٣٢-الالتزامات العرضية

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

٣٣-التأجير

٣٣-١ حق الانتفاع

الاجمالي	الات و معدات	أراضى و مباني	جنيه مصري
١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	--	التكلفة فى اول يناير ٢٠٢١
٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	--	٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	الإضافات خلال العام
٣٩ ٣٨٧ ٣٠٧	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	إجمالي التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			يخصم :- مجمع الاستهلاك
١٥ ٨٥٣ ١٠١	١٥ ٨٥٣ ١٠١	--	مجمع الاستهلاك فى أول يناير ٢٠٢١
٥ ٩٠٢ ٨٤٨	٩٦٦ ٨٨٨	٤ ٩٣٥ ٩٦٠	استهلاك العام
١٨ ٤٨٥ ٨١٩	١٦ ٨١٩ ٩٨٩	٤ ٩٣٥ ٩٦٠	مجمع الاستهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧ ٦٣١ ٣٥٨	٨٠ ٥٦٨	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٣-٢ التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها فى قائمة المركز المالى

الجزء المتداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٩١٥ ٢٩٨	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	التزامات عقود تأجير تمويلي
--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٩١٥ ٢٩٨	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	اجمالي الالتزامات

بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ٢ ٥٤٦ ٨٣٢ جنيه (يرجع لايضاح رقم ٧).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢ ٥١٩ ٦٨١	٩١٥ ٢٩٨	رصيد اول المدة
--	١٩ ٩٩٨ ٢٣٧	الإضافات
٢٣٥ ٠٤٦	٢ ٥٤٦ ٨٣٢	مصروفات فوائد
(١ ٨٣٩ ٤٢٩)	(٦ ٩١٤ ٢٤٩)	مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
٩١٥ ٢٩٨	١٦ ٥٤٦ ١١٨	رصيد اخر المدة

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

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

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

٣٥- 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.

٣٦- الموقف الضريبي

الشركة العربية للأسمنت

ضريبة شركات الاموال

- 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 الأموال 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 احوالة 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 احوالة 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 فى الميعاد القانوني ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

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 فى 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 المراتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة
- جرى تجهيز المستندات لفحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٩.
- تم تقديم الاقرار الضريبي على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية عن السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ وكذا تقديم الاقرارات الربع سنوية فى 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 الإداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٤٠٣ ٩٢٠ جنيه مصري وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٥٦ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك للسنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠ وقد قامت الشركة بالطعن على القرار أمام محكمة القضاء الإداري.

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 إحالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤ ٨٦٠ جنيه مصري ولازال الخلاف قائم عن رسم التنمية المستحق عن عام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ١ ٩٦٦ ٢٦٥ جنيه مصري.
- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلي حتى ديسمبر ٢٠٢١.

ضرائب 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.

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

ضريبة شركات الاموال

- السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣ تم الفحص تقديريا وتم استصدار قرار باعادة الفحص وتمت اعادة الفحص وتم الاعتراض على مذكرة اعادة الفحص و جارى عمل اللجنة الداخلية.
- السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٧ تمت محاسبة الشركة تقديريا وتم الطعن على النموذج.
- السنوات من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٦ وتم استلام النماذج الضريبية وسداد الفروق المستحقة على الشركة.
- يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة.

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ لنشاط و حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٩.
- تم تقديم الاقرار الضريبي على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية عن السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠ وكذا تقديم الاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية.

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

شركة ايه سي سى للادارة والتجارة

ضريبة شركات الاموال

- السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٧ تم محاسبة الشركة تقديريا لظروف التقادم و جاري فتح الناحية الشكلية و اعادة الفحص طبقا لدفاتر وحسابات الشركة.

- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠ تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

ضريبة القيمة المضافة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفة منتظمة

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

شركة ايفولف

ضريبة شركات الاموال

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب المصرية (الضريبة على القيمة المضافة) في ٢٠١٩/٢/٥.

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفة منتظمة.

ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

- الشركة منتظمة في سداد ضريبة الأجور والمرتببات.

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

٣٧- قطاعات تشغيلية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في بيع وتشغيل الاسمنت لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للمنتجات و الخدمات:

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

القطاعات الأخرى		قطاع انتاج الاسمنت		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦ ٤٢٤ ٦٩٠	٢٥ ٦٢٥ ٨٧٧	٢ ١٧٥ ٥٧٨ ٩٧٧	١ ٩٩٤ ٣١٩ ٣١٢	الأصول الثابتة
--	--	٢٥٤ ٠٤٩ ٥٨٦	٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	الأصول الغير الملموسة
١ ٠٤٧ ٤٥٦	٨٠ ٥٦٨	--	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	أصول حق انتفاع
--	--	٨٢٦ ٧٢٩ ٩٦٤	٦٢٧ ٤٨٢ ٦٥١	قروض وتسهيلات
١٤ ١٧٤ ٦٤٣	٣٦ ٨٦٤ ٢٥٩	٤٤٥ ٦٣١ ٣٢١	٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	دائنون تجاريون
٨٠ ٢٠٥ ٥٥٢	١١١ ٠٣١ ٧٧٠	٢ ٤٠٠ ٩٧٦ ٩٢٥	٢ ٣٣٧ ٥٩٩ ٥٨٣	الإيرادات من عملاء خارجيين

٣٨- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز


