

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

## المحتويات

### الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المستقلة)

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

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

## الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في ٢٢ فبراير ٢٠٢٣

  
وفيق الفريد حنا

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	جنيه مصري
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١ ٩٩٤ ٣١٩ ٣١٢	١ ٨٠٩ ٨٢١ ٦٧٦	(١١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٩٥٢ ١٣٣	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤	(١٣)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦	(٣١)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	(١٥)	إستثمارات فى مشروع مشترك
<u>٢ ٢٨٢ ١٥٧ ٠٨٤</u>	<u>٢ ٠٦٥ ٦٣٥ ٢٩٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
٣٦٢ ٧٨٩ ٧٢٢	٦١٥ ٥٧٢ ٤٤٣	(١٦)	المخزون
١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	٤٩ ٣٧١ ٧٤١	(١٧)	مدينون تجاريون
١٣٩ ٠٢٩ ٣٠٦	٢١٧ ٥١٠ ٠٣٦	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٧ ٦٦٨ ٥٢٣	١٢ ٢٧٦ ٩٥٩	(٢٩)	المستحق من الأطراف ذوى العلاقة
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤	(١٩)	تقديتة بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك
<u>٦٤٩ ٠٧٣ ١١٢</u>	<u>١ ٦٩٢ ٧٠٢ ٧٤٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢ ٩٣١ ٢٣٠ ١٩٦</u>	<u>٣ ٧٥٨ ٣٣٨ ٠٣٩</u>		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية</b>			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٢٦٠ ٤٥٢ ٥٠٢	(٢١)	الإحتياطي القانوني
٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠	(٢٢)	الأرباح المرحلة
<u>١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧</u>	<u>١ ١٥٨ ٥٧٨ ٧٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	١٧٧ ٤٧٦ ٠٩٠	(٢٣)	قروض
٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧	٢٦٤ ٢٥٧ ٥٠٥	(٩-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٦ ٧٢٤ ١٢٩	(٣١)	التزامات تأجير تمويلي
٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	(٢٤)	أوراق الدفع
<u>٥٨٦ ٨٤٥ ١٤١</u>	<u>٤٥٣ ٠٠٢ ٢٣٨</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	٨٢٢ ٨٧٢ ٩٦٢	(٢٤)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	(٢٣)	تسهيلات إئتمانية
٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	(٩-٢)	ضريبة الدخل الجارية
١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	١٦٣ ٥٣٤ ٧٨٠	(٢٣)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٦ ٤١١ ٥٠٥	(٣١)	التزامات تأجير تمويلي
١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩	٢٨٨ ٣٩٨ ٩٠٠	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٤٥٠ ٣٧٩	٢ ٠٩٠ ٤٨٥	(٢٩)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
--	٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣	(٢٦)	دائنون توزيعات أرباح
٢٤ ٤٣٧ ٨٢٣	٦٠ ٤٩٢ ٥٧٤	(٢٥)	مخصصات
<u>١ ٢٧١ ٤١٥ ٥٩٨</u>	<u>٢ ١٤٦ ٧٥٧ ٠٥٩</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١ ٨٥٨ ٢٦٠ ٧٣٩</u>	<u>٢ ٥٩٩ ٧٥٩ ٢٩٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢ ٩٣١ ٢٣٠ ١٩٦</u>	<u>٣ ٧٥٨ ٣٣٨ ٠٣٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي  
أ/ سلفادور لوبيز



- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

الشركة العربية للأسمنت  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>السنة المالية المنتهية في</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u> <u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>رقم الإيضاح</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٣٤٢٥٤٠١٨٠	٤٥٤٨٩٤٣٩٧٩	(٤)	المبيعات (بالصافي)
(٢١٥٠٣٦٦٦٣٥)	(٣٦٤٤٠٩٣٨٥١)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>١٩٢١٧٣٥٤٥</u>	<u>٩٠٤٨٥٠١٢٨</u>		مجمل الربح
			<u>يضاف / يخصم):</u>
(١١٣٦٤٣٠٣٠)	(١٥٣٨٠٤٥٣٨)	(٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٢٠٠٠١٨)	(١٠٩٩٢١٠١٣)	(٢٥)	مخصصات
--	(٥٠١٤٤٧١)		ديون معدومة
٤٠٨٩٩٠	٩٥٩٤٧٣٦		فوائد دائنة
٤٦٣٠٦٨٩٩	١٠٤٠٤٠٥١٤	(٣٣)	إيرادات أخرى
(٧٠٠٦٧٨٩٥)	(٥٨٠٧٩١٩٠)	(٧)	تكاليف التمويل
(١٠٦٥١٣٤)	(١٩٢٠٥٤٠٥٦)		خسائر تقييم عملات أجنبية
<u>٤٦٩١٣٣٥٧</u>	<u>٤٩٩٦١٢١١٠</u>		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١٩٧٨٩٨٧٨)	(١٥٧١٠٧١٨٣)	(٩-١)	ضرائب الدخل
<u>٢٧١٢٣٤٧٩</u>	<u>٣٤٢٥٠٤٩٢٧</u>		صافي أرباح العام بعد الضرائب
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,٨٩</u>	(١٠)	نصيب السهم من صافي أرباح العام

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
 أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي  
 أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>السنة المالية المنتهية في</u>	<u>السنة المالية المنتهية في</u>	<u>جنيه مصري</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	صافي أرباح العام بعد الضرائب
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٢٧ ١٢٣ ٤٧٩</u>	<u>٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن عام

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي  
أ/ سلفادور لوبيز

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	جنيه مصري
١.٥٢٩٥٤.٠٢١	٣٧٧٣٤٤٦٧	٢٥٧٧٤٠.١٥٤	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٧١٠٨.٠٤٣)	(٧١٠٨.٠٤٣)	--	--	توزيعات الأرباح للعاملين
٢٧١٢٣٤٧٩	٢٧١٢٣٤٧٩	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١.٧٢٩٦٩٤٥٧	٥٧٧٤٩٩٠٣	٢٥٧٧٤٠.١٥٤	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١.٧٢٩٦٩٤٥٧	٥٧٧٤٩٩٠٣	٢٥٧٧٤٠.١٥٤	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	(٢٧١٢٣٤٨)	٢٧١٢٣٤٨	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٢٤٩٩٦٨٢٠٣)	(٢٤٩٩٦٨٢٠٣)	--	--	توزيعات الأرباح للمساهمين
(٦٩٢٧٤٣٩)	(٦٩٢٧٤٣٩)	--	--	توزيعات الأرباح للعاملين
٣٤٢٥٠٤٩٢٧	٣٤٢٥٠٤٩٢٧	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١.١٥٨٥٧٨٧٤٢	١٤٠٦٤٦٨٤٠	٢٦٠٤٥٢٥٠٢	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي  
أ/ سلفادور لوبيز



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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	جنيه مصري
٤٦٩١٣٣٥٧	٤٩٩٦١٢١١٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها بـ:
٧٠٠٦٧٨٩٥	٥٨٠٧٩١٩٠	(٧)	تكاليف التمويل
(٤٠٨٩٩٠)	(٩٥٩٤٧٣٦)		فوائد دائنة
٢١٣٥٥٥١٦٨	٢٠٣٢٨٥٠٠٤	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٤٦٢٤٩٧٣	٢٨١٥٦٢٤٩	(١٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
٤٩٣٥٩٦٠	٥٤٨٧٥٦١	(٣١)	إستهلاك أصول حق إنقاع
٢٣٩٧٢٠	٦٩٦٩٨٠٤٧		فروق تقييم العملات الأجنبية غير المحققة من القروض
٧٢٠٠٠١٨	١٠٩٩٢١٠١٣	(٢٥)	مخصصات
٣٧٧١٢٨١٠١	٩٦٤٦٤٤٤٣٨		(الزيادة) في المخزون
(١٩٢٨١٢٠٦٦)	(٢٥٢٧٨٢٧٢١)		(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٤٤١٥٦٠٢)	(١٠٢١٤١٧٤٣)		النقص في المستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٢٨٤٤٩٣	٥٣٩١٥٦٤		(الزيادة) في المدينون التجاريون
(١٢٢٩٢٥٩٣)	(٣٧٠٧٩١٤٨)		الزيادة في الدائنون التجاريون وأوراق دفع
١٩٤٥٦١٧٢٣	١٦٢٣٧٨٥٣٨		(النقص) (الزيادة) في المستحق إلى أطراف ذوى علاقة
٦٧٠٩٥٤٤	(٨٣٥٩٨٩٤)		الزيادة في دائنون وارصدة دائنة أخرى
٧٦٦٧١١	١١٢٤٢٩٢٠٠		المستخدم من المخصصات
(٧٠٩٠٩)	(٧٣٨٦٦٢٦٢)	(٢٥)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٦٤٨٥٩٤٠٢	٧٧٠٦١٣٩٧٢		الفوائد المدفوعة**
(٧٠٦٢٢٥٦٥)	(٥٣٦٧٣٤١١)		ضريبة الدخل المدفوعة
--	(١٨٥٢٨٩٤٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٩٤٢٢٦٨٣٧	٦٩٨٤١١٦١٢		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٦٣٥٦٤٣٠)	(١٨٧٨٧٣٦٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(٦٩٠٨٢١)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٨٩٩٠	٩٥٩٤٧٣٦		فوائد محصلة
(١٥٩٤٧٤٤٠)	(٩٨٨٣٤٥٣)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٩٩١٦٥٢١٧)	(١١٥٧٨٢٨٦٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٦٩٢٥٠)	--		صافي التغير في القروض
(٩٩٧٢٣٤٣٦)	١٢٠٢٥٧٢٤٢		المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
(٥٩٤٠٦٣٢)	(٥٣٩٦٥٠١)		صافي التغير في تسهيلات إئتمانية
(٧١٠٨٠٤٣)	(٦٩٢٧٤٣٩)		مدفوعات إلتزامات تأجير تمويلي
(٢١٢٧٠٦٥٧٨)	(٧٨٤٩٥٦٣)		توزيعات الأرباح المدفوعة*
٦٥٥٧٢٨١٩	٦٨٠٦٧٨٥٩٦		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٥١٧٢٠١٤٩	١١٧٢٩٢٩٦٨		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١٧٢٩٢٩٦٨	٧٩٧٩٧١٥٦٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

المعاملات غير النقدية:

\* بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العادية للشركة توزيع أرباح للمساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٢٩٦٨٩٦٨٠٣ جنيه مصري. ولم يتم سداد تلك التوزيعات للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما ترتب عليه إستبعاد إجمالي المبلغ من قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

\*\* تم إستبعاد تكاليف تمويل بمبلغ ٤٤٠٥٧٧٩ جنيه مصري من قائمة التدفقات النقدية المستقلة والتي تمثل إجمالي البنود التالية:

- فوائد مستحقة على القروض بمبلغ ٢٧٥٩٧٢١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٧)
- فوائد أوراق دفع طويلة الأجل بمبلغ ٥٨٨٨٧٨ جنيه مصري (إيضاح رقم ٧)
- فوائد إيجار تمويلي بمبلغ ١٠٥٧١٨٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٧)

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



رئيس القطاع المالي  
أ/ سلفادور لوبيز



## ١- معلومات عامة

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

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

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

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

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

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

## ٢- أهم السياسات المحاسبية

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

### ٢-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

الخطوة (٤) - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوى على أكثر من التزام أداء ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى 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 المحدد دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل.

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

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

**بيع البضائع**

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

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

**خدمات النقل**

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

**٣-٢ العملات الأجنبية**

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

المعاملات التي تتم بعملة مختلفة عن عملة التعامل (عملة اجنبية) يتم الاعتراف بها على اساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وفي تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها. يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي نشأت فيها

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

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

**٤-٢ تكاليف الاقتراض**

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

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراضٍ بغيره لحين إنفاقه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتكبَّدة خلال تلك الفترة، كما يُستَترَظ 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 مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

## ٥-٢ مزايا العاملين

### ١-٦-٢ توزيعات ارباح

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

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

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

## ٦-٢ الضرائب

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

### ١-٦-٢ الضريبة الجارية

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

### ٢-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

### ٣-٦-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

**٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة**

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

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

**٨-٢ الاستثمارات في المشروعات المشتركة**

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

**٩-٢ الأصول الثابتة**

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

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

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

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

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

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

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

**١٠-٢ الأصول غير الملموسة**

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

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

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

**بالسنوات****الأصل**

٢٠

رخصة التشغيل

١٠

عقد توريد الطاقة

**١١-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة**

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

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

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

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

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

عندما ترند خسارة اضمحلال في فترةٍ لاحقه عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعَدَّل للقيمة الإسترادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة اضمحلال قد أُعْتُرِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بأي ريدٍ في خسارة اضمحلال.

**١٢-٢ المخزون**

يُعرَض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما اقل.

تَحْمَلُ التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيبٍ مناسب من المصروفات الانتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليف أخرى تكون المنشأة قد تحمّلتها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة - وذلك باستخدام الطريقة الأفضل ملائمةً لكل فئةٍ من فئات المخزون، علماً بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة معظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح.

تُمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة البيعية لبندٍ من بنود المخزون عن تكلفته لأسبابٍ عديدة منها تعرُّض 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 البيعية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

### ١٣-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدثٍ 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 أى 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 مخصصٍ ما من طرفٍ ثالثٍ عندئذٍ فإنها تعترف بأصل يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقةٍ يُعتدُّ بها.

### ١٤-٢ الأبواب المالية

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

#### 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 قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. 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 قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة - استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

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

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة:

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

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

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

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدى، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبات 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 بخضم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدي.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

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

##### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

##### استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة

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

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

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

#### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

##### الالتزامات المالية

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

##### إيقاف الاعتراف

##### الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر 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 وامتييزات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

### الالتزامات المالية

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

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

### المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المستقل، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق 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 قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة؛ و
- أصول العقود.

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

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

- سندات الدين التي 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 وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

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

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

#### قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

#### الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

#### عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي المستقلة

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

#### الشطب

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

#### الأصول غير المالية

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

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلية 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 المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

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

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

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

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة 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 الأولى به.

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

١٥-٢ عقود التأجير

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

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التي 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 للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار في تاريخ بداية 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 الاقتراض 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 والإنهاء - 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 والإنهاء. تقرر الشركة من خلال تقييمها لعقد الإيجار فيما إذا كان من المعقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار.

#### ١٦-٢ المنح

المنح الحكومية هي مساعدات حكومية 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 ، و قد 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) مقدره المنشأة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و(ب) أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً.

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

#### 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 يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

#### ٣-١-٣ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

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

#### ٣-١-٣-١ تحقق الإيراد من العقود مع العملاء

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

#### ٣-١-٣-٢ ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية تحقق أرباح 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.

**٢-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات**

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

**١-٢-٣ الأعمار المُقَدَّرَة للاستفادة من الأصول الثابتة**

بلغت صافي القيمة الدفترية لبند الأصول الثابتة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٦٧٦ ٨٢١ ٨٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٣١٢ ٣١٩ ٩٩٤ 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 قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على مدى فترات مستقبلية.

**٢-٢-٣ الأعمار المُقَدَّرَة للاستفادة من الأصول غير الملموسة**

بلغت صافي القيمة الدفترية لبند الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٣٦٤ ٢٦٨ ١٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٦١٣ ٤٢٤ ٢١٩ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

**٣-٢-٣ المخصصات**

بلغت قيمة المخصصات في نهاية السنة المالية الجارية مبلغ ٥٧٤ ٤٩٢ ٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٧ ٨٢٣ ٢٤ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزاياء عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

**٤ - المبيعات (بالصافي)**

يتضمن الجدول التالي تحليل مبيعات الشركة عن العام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
		<b>محلى</b>
١ ٩٤٨ ٠٢٨ ٤١٠	٣ ٦٩٥ ٤٨٦ ٠٠١	مبيعات
٩٢ ٥٥٩ ٥٢١	١٠٣ ٠٥٨ ٨٨٨	خدمات نقل
٢ ٠٤٠ ٥٨٧ ٩٣١	٣ ٧٩٨ ٥٤٤ ٨٨٩	
		<b>تصدير</b>
٢٣٧ ٨٠٩ ٧٢٦	٦٦٧ ٥١٤ ١٥٥	مبيعات
٦٤ ١٤٢ ٥٢٣	٨٢ ٨٨٤ ٩٣٥	خدمات نقل
٣٠١ ٩٥٢ ٢٤٩	٧٥٠ ٣٩٩ ٠٩٠	
٢ ٣٤٢ ٥٤٠ ١٨٠	٤ ٥٤٨ ٩٤٣ ٩٧٩	<b>الإجمالي</b>

## ٥- تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
١ ٦٦٦ ١١٠ ٠٤٧	٣ ٠٩٧ ٤٤٧ ٣٥١	مواد خام
٢١١ ٥١٣ ٩١٩	٢٠١ ١٩١ ٦٧٧	إهلاكات صناعية
٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣	٢٨ ١٥٦ ٢٤٩	إستهلاكات التراخيص - أصول غير ملموسة
٤ ٩٣٥ ٩٦٠	٥ ٤٨٧ ٥٦١	إستهلاكات حق الانتفاع
١١٤ ٦٥١ ٤٠٦	١٥٨ ٥٧٢ ٤٢٧	مصروفات نقل
١١٨ ٥٣٠ ٣٣٠	١٥٣ ٢٣٨ ٥٨٦	تكاليف غير مباشرة
٢ ١٥٠ ٣٦٦ ٦٣٥	٣ ٦٤٤ ٠٩٣ ٨٥١	الإجمالي

## ٦- مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٩ ٥٢٥ ٠٦٢	٦٢ ٩٣٤ ١١٧	اتعاب مهنية
٢٩ ٣٧٢ ٢٧٧	٣٧ ٣٩٣ ٨٤٩	أجور ومرتبآت
١ ٤١٥ ٠٢٢	١ ٤١٠ ٦٣٦	مصروفات أمن ونظافة
٧٨٠ ٧٧٥	١٣١ ٧٣٦	ايجارات
١ ٧٦٨ ٨٨٧	٣ ٥٠٣ ٨٣٩	مصروفات الانتقالات
١ ٢٤٠ ٣٥٣	٢ ٢٢١ ٢٥٥	مصروفات تسويقية
٢ ٠٤١ ٢٤٩	٢ ٠٩٣ ٣٢٧	إهلاكات إدارية
٢٧ ٤٩٩ ٤٠٥	٤٤ ١١٥ ٧٧٩	مصروفات أخرى
١١٣ ٦٤٣ ٠٣٠	١٥٣ ٨٠٤ ٥٣٨	الإجمالي

## ٧- تكاليف التمويل

يتضمن الجدول التالي تحليل لتكاليف التمويل عن العام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٣٥ ٢٢٢ ٥٥٥	٣٦ ٣٩١ ٣٧٥	فوائد القروض
٥٧٢ ٧٥٠	--	فوائد رسوم توليد الكهرباء
٢ ٤٨٨ ٥١٣	١ ٠٥٧ ١٨٠	فوائد تأجير تمويلي
٢٠٥ ١٢٧	٥٨٨ ٨٧٨	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٣١ ٥٧٨ ٩٥٠	٢٠ ٠٤١ ٧٥٧	فوائد تسهيلات ائتمانية
٧٠ ٠٦٧ ٨٩٥	٥٨ ٠٧٩ ١٩٠	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين\*

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

\* مدرجة ضمن الاجور والمرتببات بالمصروفات الادارية والعمومية.

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
		الضريبة الجارية
٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	مصروف الضريبة الجارية للعام الحالي
		الضريبة المؤجلة
(٢٢ ٤٠٠ ٠٨٤)	(٣٥ ٢٣٦ ٢٦٢)	صافي الضريبة المؤجلة للعام الحالي
١٩ ٧٨٩ ٨٧٨	١٥٧ ١٠٧ ١٨٣	اجمالي مصروف ضريبة الدخل للعام الحالي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٦ ٩١٣ ٣٥٧	٤٩٩ ٦١٢ ١١٠	صافي أرباح العام قبل الضرائب
١٠ ٥٥٥ ٥٠٥	١١٢ ٤١٢ ٧٢٥	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢,٥٪
		<b>يضاف:</b>
٢٤٨ ١٨٠ ١٤٢	٢٣٦ ٩٢٨ ٨١٤	أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية
١٩ ٥٢٢ ٧٣٠	٢٦ ٦٣٨ ٣٣٢	أثر المصروفات غير المخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٧ ٢٠٠ ٠١٨	١٠٩ ٩٢١ ٠١٣	أثر المكون من المخصصات
٨ ٧١٣ ٢٦١	١١٤ ٠٤٨ ٧٧٢	أثر خسائر فروق العملة غير المحققة وغير المخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
		<b>يخصم:</b>
(١٢٧ ٤٣٣ ٢٠٩)	(١٠٩ ٦٢٠ ٣٤٦)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(٥ ١٣٢ ٩٤٨)	--	أثر فروق العملات الاجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	(٢٢ ٦٦٨ ٩٣٩)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٠ ٤٥٢ ٤٠٨)	--	خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة
١٨٧ ٥١٠ ٩٤٣	٨٥٤ ٨٥٩ ٧٥٦	الوعاء الخاضع للضريبة
٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

#### ٢-٩ التزامات الضريبة الجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	التزام الضريبة الجارية (إيضاح ٩-١)
٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	التزامات ضريبية جارية

بلغ متوسط السعر الفعال للضريبة ٣٨,٥٪ خلال عام ٢٠٢٢ مقابل ٩٠٪ خلال عام ٢٠٢١.

#### ٣-٩ الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها اصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢

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

٢٠٢١

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

#### ١٠- ربحية السهم

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
		ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم)
٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	أرباح العام
(٦ ٩٢٧ ٤٤١)	(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)	نصيب العاملين (إيضاح ١٨)
٢٠ ١٩٦ ٠٣٨	٣٣٥ ٤٤١ ١٤٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
		عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمُخفَض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
٠,٠٥	٠,٨٩	ربحية السهم من العمليات المستمرة

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

١١ - الأصول الثابتة (بالصافي)

إجمالي	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٣٨٩٨٨٠٤٣١٥	٢٠٧٧٦٢٨٤	٣٠٢١٧١٦٢٨	١٤٩٩٨٠٦٥	٢٨٤٩٧٨٣٥٨٣	٢٧٦٩١٧٨٤	٦٣٣١٣٩٥٣٥	٥٠٢٤٣٤٣٦	٢٠٢١ أول يناير ٢٠٢١
٢٩٥٩١٦٣٣	٦٨٣١٦٧	٢١٦٠٠٠	٧١٤٥٠	٣١١١٣٦٦	٢٥٥٤٢٣	٢٥٢٥٤٢٢٧	--	إضافات
٢٧٠٣٨٧٠	--	--	--	٢٧٠٣٨٧٠	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣٩٣١٠٩٩٨١٨	٢١٤٥٩٤٥١	٣٠٢٣٨٧٦٢٨	١٥٠٦٩٥١٥	٢٨٥٥٥٩٨٨١٩	٢٧٩٤٧٢٠٧	٦٥٨٣٩٣٧٦٢	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٣١٠٩٩٨١٨	٢١٤٥٩٤٥١	٣٠٢٣٨٧٦٢٨	١٥٠٦٩٥١٥	٢٨٥٥٥٩٨٨١٩	٢٧٩٤٧٢٠٧	٦٥٨٣٩٣٧٦٢	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
١٨٧٨٧٣٦٨	١١٢٩٧٢١	٥٩٠٧٠٢	٤١٢٥٠	١٨٨٠٢٤٥	١٠١٨٦٧٩٥	٤٩٥٨٦٥٥	--	إضافات
٣٩٤٤٨٧١٧٦	٢٢٥٨٩١٧٧	٣٠٢٩٧٨٣٣٠	١٥١١٠٧٦٥	٢٨٥٧٤٧٩٠٦٤	٣٨١٣٤٠٠٢	٦٦٣٣٥٢٤١٧	٥٠٢٤٣٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إجمالي	حسابات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
١٧٢٣٢٢٥٣٣٨	١٩٨٤٤٤٢٩	١٣٦٤٥١٨٣٦	٨١٤٣٤٢٠	١٢٧٩٤٠٦٤٥٢	١٥٤٧٦٣٩٠	٢٦٣٩٠٢٨١١	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٢١٣٥٥٥١٦٨	٦١٩٣٣٤	١٦٤٣٣٠٠٢	١٤٢١٩١٥	١٥٣٨٥٣١٧٧	٣٣٥٨٥٩٤	٣٧٨٦٩١٤٦	--	مصروف الإهلاك
١٩٣٦٧٨٠٥٠٦	٢٠٤٦٣٧٦٣	١٥٢٨٨٤٨٣٨	٩٥٦٥٣٣٥	١٤٣٣٢٥٩٦٢٩	١٨٨٣٤٩٨٤	٣٠١٧٧١٩٥٧	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٣٦٧٨٠٥٠٦	٢٠٤٦٣٧٦٣	١٥٢٨٨٤٨٣٨	٩٥٦٥٣٣٥	١٤٣٣٢٥٩٦٢٩	١٨٨٣٤٩٨٤	٣٠١٧٧١٩٥٧	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٢٠٣٢٨٥٠٠٤	٨٧٣٢٣٠	١٥٨٤٢٠٨٣	١٢٢٠٠٩٧	١٥٤٣٣٦٠٩٧	٢٧٩٢٩٩٠	٢٨٢٢٠٥٠٧	--	مصروف الإهلاك
٢١٤٠٠٦٥٥١٠	٢١٣٣٦٩٩٣	١٦٨٧٢٦٩٢١	١٠٧٨٥٤٣٢	١٥٨٧٥٩٥٧٢٦	٢١٦٢٧٩٧٤	٣٢٩٩٩٢٤٦٤	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٠٩٨٢١٦٧٦	١٢٥٢١٧٩	١٣٤٢٥١٤٠٩	٤٣٢٥٣٣٣	١٢٦٩٨٨٣٣٣٨	١٦٥٠٦٠٢٨	٣٣٣٣٥٩٩٥٣	٥٠٢٤٣٤٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩٩٤٣١٩٣١٢	٩٩٥٦٨٨	١٤٩٥٠٢٧٩٠	٥٥٤١٨٠	١٤٢٢٣٣٩١٩٠	٩١١٢٢٢٣	٣٥٦٦٢١٨٠٥	٥٠٢٤٣٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ تم شطب رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري وتم الانتهاء من اجراءات تعديل الرهن ليصبح باسم البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٣).

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

-- تم ادراج مصروف الإهلاك الخاص ببند اثاث وتجهيزات وحسابات آلية وبرامج ضمن بند المصروفات العمومية والادارية ايضا رقم (٦) وذلك بمبلغ ٣٢٧ ٠٩٣ جنيه مصري وتم ادراج مصروف الإهلاك الخاص بباقي الاصول ضمن تكلفة المبيعات ايضا رقم (٥) وذلك بمبلغ ٦٧٧ ١٩١ ٢٠١ جنيه مصري.

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		جنيه مصري
				<b>١٢ - مشروعات تحت التنفيذ</b>
				الرصيد في أول العام
٦ ٥٦٣ ٥٦٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	٦٩٠ ٨٢١	--	الإضافات
--	--	--	--	المحول للأصول الثابتة
(٢٧٠٣٨٧٠)	--	--	--	تسويات
(٥٩٨ ٣٨٠)	--	--	--	
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٩٥٢ ١٣٣			<b>الاجمالي</b>
				تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:
				جنيه مصري
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٢٦١ ٣١٢	٦٩٠ ٨٢١	--	آلات ومعدات
--	--	--	--	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٩٥٢ ١٣٣			<b>الاجمالي</b>
				<b>١٣ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)</b>
الإجمالي		عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
				التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣		التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣		إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				مجمع الاستهلاك
(٥٣٤ ٣٥٥ ١٢٧)	(٢١٨ ٧٣١ ٢٧٥)	(٣١٥ ٦٢٣ ٨٥٢)		مجمع الاستهلاك في أول العام
(٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣)	(٦ ٤٦٨ ٧٢٥)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٨)		استهلاك العام
(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)		مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣		التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣		إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				مجمع الاستهلاك
(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)		مجمع الاستهلاك في أول العام
(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	--	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)		استهلاك العام
(٥٩٧ ١٣٦ ٣٤٩)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٧١ ٩٣٦ ٣٤٩)		مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤	--	١٩١ ٢٦٨ ٣٦٤		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	--	٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣		

**رخصة التشغيل**

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

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

**عقد توريد الطاقة**

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

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

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

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

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

**١٤ - استثمارات في شركات تابعة**

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة المبينة أدناه:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢١ جنيه مصري	نسبة الملكية وحقوق التصويت	الانشطة الرئيسية
١- شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٠ ٩٢٦ ٨٠٧	٣٠ ٩٢٦ ٨٠٧	٪٩٩,٩٩	إنتاج الخرسانة وتحديد الخليط الجاهز
٢- شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦ ٤٩٩ ٧٥٠	١٦ ٤٩٩ ٧٥٠	٪٩٩,٩٩	تجارة الوقود البديل
٣- شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة شركة ذات مسئولية محدودة	مصر	٪٩٩,٩٩	٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠	٪٩٩,٩٩	تقديم الخدمات الإدارية
<b>الإجمالي</b>			<b>٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧</b>	<b>٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧</b>		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - استثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠٢٢ جنية مصري	٢٠٢١ جنية مصري
شركة أندلس ريلابيس للتعيين	مصر	٥٠٪	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠
<b>الإجمالي</b>			<b>١٢٥ ٠٠٠</b>	<b>١٢٥ ٠٠٠</b>

١٦ - المخزون

جنيه مصري	٢٠٢٢	٢٠٢١
مواد خام	٤٤ ٣١٠ ١٤٢	١٨ ٤٤١ ٤١٦
وقود	٩٨ ٤٩٧ ٧٣٤	٤٣ ٢٠٧ ٩٧١
مواد تعبئة وتغليف	٧٣ ٠٠١ ٤٤٧	٧ ١٣٣ ٢٣٥
قطع غيار	١٣ ٩٦٥ ٦٤٧	٩ ٦٩٠ ٢٠٢
إنتاج تحت التشغيل	٢ ٥٧٤ ٨٠٢	٢ ٢٣٠ ٥٩٢
إنتاج تام	٣٨٣ ٢٢٢ ٦٧١	٢٨٢ ٠٨٦ ٣٠٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٦١٥ ٥٧٢ ٤٤٣</b>	<b>٣٦٢ ٧٨٩ ٧٢٢</b>

بلغت قيمه تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات ٣٠٩٧ ٤٤٧ ٣٥١ جنية مصري (إيضاح رقم ٥).

١٧ - مدينون تجاريون

جنيه مصري	٢٠٢٢	٢٠٢١
مدينون تجاريون	٤٩ ٣٧١ ٧٤١	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٩ ٣٧١ ٧٤١</b>	<b>١٢ ٢٩٢ ٥٩٣</b>

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

جنيه مصري	٢٠٢٢	٢٠٢١
أقل من ٣٠ يوماً	٤٩ ٣٧١ ٧٤١	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٩ ٣٧١ ٧٤١</b>	<b>١٢ ٢٩٢ ٥٩٣</b>

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

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

جنيه مصري	٢٠٢٢	٢٠٢١
دفعات مقدمة لموردين	١٠٨ ٨٨٢ ٢٨٥	١٢ ١١٨ ٢٨٥
ضرائب خصم من المنبع	٥ ٢٦٠ ١٤١	١٨ ١٩٣ ٢٣٩
مصرفات مدفوعة مقدماً	٧ ٦٠٧ ١٠٥	٩ ٣٢٤ ٥٥٦
ضرائب القيمة المضافة	٢ ٨٨١ ٧٢٨	٦ ٧٨٢ ٦٢٦
ضرائب عقارية	١ ٥٧٢ ١٢٧	١ ٥٧٢ ١٢٧
تأمينات لدى الغير	٧٩ ٣١٦ ١٧٩	٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥
توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً	٧ ٠٦٣ ٧٨٠	٦ ٩٢٧ ٤٤١
تأمين خطابات ضمان	٢ ٥٩٩ ٠٤٩	١ ٥٦٤ ٠٤٩
السلف النقدية	٣ ٩٣٥ ٤٥٠	٢ ٤٥٧ ٧٧٥
أرصدة مدينة أخرى	--	٢ ١٢٨ ٣٨١
<b>يخصم :- الاضمحلال في المدينون</b>	<b>(١ ٦٠٧ ٨٠٨)</b>	<b>(١ ٦٠٧ ٨٠٨)</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>٢١٧ ٥١٠ ٠٣٦</b>	<b>١٣٩ ٠٢٩ ٣٠٦</b>

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - نقدية بالخرزينة وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
١ ٦٧٤ ٦٥٥	٢ ٩٣٢ ٤٢٧	النقدية بالخرزينة
٣٦ ٨٢٩ ٧٦٠	٥٦٢ ٦٤٤ ٥١٢	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٩ ٦٩٨ ٧١٢	١١٢ ٣٣٤ ١٥٧	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٦٩ ٠٨٩ ٨٤١	١٢٠ ٠٦٠ ٤٦٨	*ودائع بنكية
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤	الاجمالي

\* تتضمن أرصدة الودائع البنكية مبلغ ٣ ٧٨٥ ٥٦٠ جنيه مصري ودائع متحفظ عليها

٢٠ - رأس المال المصدر و الدفوع

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	راس المال المصدر

٢١ - الاحتياطي القانوني

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

٢٢ - أرباح مرحلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	الرصيد في بداية العام
--	(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	المحول الي الاحتياطي القانوني
--	(٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣)	توزيعات الارباح الفترية للمساهمين
(٧ ١٠٨ ٠٤٣)	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	توزيعات الارباح الفترية للعاملين
٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠	الرصيد في نهاية العام

## ٢٣ - قروض وتسهيلات إئتمانية

الجزء المتداول من القروض		الجزء غير المتداول من القروض		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	جنيه مصري
--	--	٢٤٠.٣٨٦.٩٦٣	١٦٢.١٦٤.٦٤٣	أولاً: التسهيلات الائتمانية - البنك التجاري الدولي
--	--	--	١٩٨.٤٧٩.٥٦٢	البنك الأهلي المصري
--	--	٢٤٠.٣٨٦.٩٦٣	٣٦٠.٦٤٤.٢٠٥	اجمالي التسهيلات
١٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٩٦.٩٠٠.٠٠٠	٤٥.٩٠٠.٠٠٠	٥٦.١٠٠.٠٠٠	ثانياً: القروض البنكية البنك التجاري الدولي
١١٩.٧٦٠.٩٠٧	٨٠.٥٧٦.٠٩٠	٦٨.٤٣٤.٧٨١	١٠٧.٤٣٤.٧٨٠	البنك الاوروبي
٢٧٢.٧٦٠.٩٠٧	١٧٧.٤٧٦.٠٩٠	١١٤.٣٣٤.٧٨١	١٦٣.٥٣٤.٧٨٠	إجمالي القروض

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم ابرام 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 على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقترض) لاعادة تمويل جزء من ديون المقترض لدى البنك الاهلي المصري. وفي ضوء ماسبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

## اولاً : البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان)

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

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

٢. تسهيل الشريحة (ب) بالجنيه المصري بمبلغ لا يتجاوز ٤٥٠ مليون جنيه مصري بمعدل عائد ٠,٦ ٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي في صورة تسهيل متجدد متعدد الاغراض وذلك لتمويل احتياجات الاستثمار العامة للمقترض وإعادة التمويل لتمويل راس المال العامل المستحق للبنك الاهلي .

هذا ويلتزم المقترض بسداد قرض الشريحة (أ) للبنك الممول على ثلاث وعشرون (٢٣) قسطاً ربع سنوية غير متساوية القيمة وتبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا وقد اشترط عقد القرض على الضمانات التالية :

- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونياابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
- ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونياابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض في خلال مدة لا تتجاوز ستة (٦) أشهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كما يلتزم المقترض باضافة اى ابنيه يتم اضافتها الى الرهن المذكور، و يلتزم المقترض باضافة أية مبانى لإضافتها إلى الرهن المشار إليه.



- ابرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الآلات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقرض فى خلال مدة لايتجاوز (١) شهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ أبريل ٢٠١٩. وقد تم الانتهاء من اجراءات ابرام الرهن العقارى والمحل التجارى لصالح البنك.
- اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتفويض البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة فى ابرام وقيده كل من رهون.
- التنازل عن وثيقة / وثائق التأمين التى يصدرها المقرض 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 للمقرض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقرض ملتزما بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
- يتعهد المقرض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) فى سنة ٢٠١٩ و (١,٥) فى السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل
- يتعهد المقرض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١,٣) طول مدة التسهيل
- يتعهد المقرض بأن المصروفات الرأسمالية التى تزيد عن مائة مليون جنيه مصرى سنويا يتم تمويلها من خلال رأس مال المساهمين و / او قروض المساهمين التالية فى المرتبة لهذا التسهيل و / او بناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفى جميع الاحوال يخضع ماسبق للالتزام المقرض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول فى تلك المصروفات الراسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
- يتعهد المقرض بالا يتعدى صافى الديون البنكية عن (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسى تعهداً غير قابل للإلغاء وغير مشروط بالا يتنازل عن اى جزء من المساهمة المسيطرة بحيث تصبح اقل من ٥٠٪ زائد سهم (١) دون الحصول على موافقة البنك الممول الكتابية المسبقة.

#### ثانياً : البنك الاوروبى لإعادة التعمير والتنمية (البنك الاوروبى)

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

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

وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبى فقد وافق الطرف المقرض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧٪ من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التى سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها فى التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل. حصلت الشركة خلال شهر يناير ٢٠٢٠ على منحة بقيمة ١٧٠ الف يورو طبقا 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 كايادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها. (إيضاح رقم ٢٨).

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

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

### ثالثاً : البنك الأهلى المصرى

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

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد التسهيل ما يلى:

- التأمين لصالح البنك ضد خطر الحريق والسطو على المخزون من الخامات وقطع الغيار فى حدود ١١٠٪ من قيمة التسهيلات .
- ألا يزيد مؤشر الرافعة المالية عن ٢ مرة خلال العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- عدم توزيع أية أرباح فى أى عام قبل سداد كافة الإلتزامات المترتبة على التمويل.
- إبرام رهن تجارى من الدرجة الثانية على كافة المقومات المادية والمعنوية للمصنع والمركز الرئيسى لصالح البنك خلال ٣ شهور من تاريخ التوقيع على عقود التسهيلات.

### ٢٤ - دائنون تجاريون وأوراق دفع

الجزء المتداول		الجزء غير المتداول		جنيه مصري
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥١٣ ٣٧٤ ٣٨١	٣٨٢ ١١٢ ٢٨١	--	--	دائنون تجاريون - عملة محلية
٣٠٦ ٤٣٢ ٤٠٤	٢٧١ ٣١٥ ٩٦٦	--	--	دائنون تجاريون - عملات أجنبية
٣٠٦٦ ١٧٧	٣ ٤١١ ١٢٢	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٧ ٦١٠ ٦٩١	أوراق الدفع *
٨٢٢ ٨٧٢ ٩٦٢	٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٧ ٦١٠ ٦٩١	إجمالي

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

## ٢٥- مخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
٢٤ ٤٣٧ ٨٢٣	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٩ ٩٢١ ٠١٣	المكون خلال العام
(٧٣ ٨٦٦ ٢٦٢)	المستخدم خلال العام
٦٠ ٤٩٢ ٥٧٤	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

## ٢٦- دائنو توزيعات

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

وفيما يتعلق بتوزيع أرباح للعاملين عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، هناك مقترح من مجلس الادارة للعرض على الجمعية العامة للشركة طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

٢٠٢٢	جنيه مصري
٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	أرباح مرحلة فى بداية العام
٣٤٢ ٥٠٤ ٩٢٧	إجمالى الدخل الشامل عن العام
(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	المحول إلى الإحتياطي القانونى
(٢٥٦ ٨٩٥ ٦٤٢)	توزيعات أرباح خلال العام
١٤٠ ٦٤٦ ٨٤٠	صافى الارباح القابلة للتوزيع
	المقترح كالتالى:
(٣٤ ٢٥٠ ٤٩٣)	الاحتياطي القانوني
(٧ ٠٦٣ ٧٨٠)	حصة العاملين فى الأرباح - إيضاح رقم ١٨
٩٩ ٣٣٢ ٥٦٧	أرباح مرحلة للعام التالي

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

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٦٧ ٣١٧ ٦٥٧	١٤٠ ١٢٤ ٣٠٧	دفعات مقدمة من عملاء
١١٧ ٠٠ ٤٠٧	٢١ ٦٧٨ ٣٨٩	مصرفوات مستحقة
١١ ٢٩٠ ١٧١	١٠ ٤٣٣ ٩٥٧	رسوم تنمية مستحقة
٥٤ ٤٢٢ ٢٤٩	٧٤ ٧٨٤ ٦٣٣	خصومات عملاء مستحقة
٨٧١٥ ٣١٩	٢١ ٥٩٤ ١٤٦	ضرائب مستحقة
١ ٤٢٧ ٣٤٤	٢ ٧٥٩ ٧٢١	فوائد مستحقة
١٣ ٢٤٠ ٥٠٢	١٢ ١٩٣ ٤٤٦	ايرادات مؤجلة - منح يرجع لايضاح رقم (٢٣)
٥ ٠٩٦ ٣٣٠	٤ ٨٣٠ ٣٠١	تأمينات أعمال محتجزة
١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩	٢٨٨ ٣٩٨ ٩٠٠	اجمالي

٢٨- الأدوات المالية

٢٨-١ إدارة مخاطر رأس المال:

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

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

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

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

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
٦٤٤ ٠٢٨ ٧٦٩	٧١٤ ٧٩٠ ٧٠٩	الديون (i)
(١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨)	(٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٢٦ ٧٣٥ ٨٠١	--	صافي الدين
١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧	١ ١٥٨ ٥٧٨ ٧٤٢	حقوق الملكية
٪٤٩	٪٠	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والمفصح عنهما بصورة تفصيلية (ايضاح رقم ٢٣ و ايضاح رقم ٣١).

## ٢-٢٨ أهم السياسات المحاسبية:

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

## ٣-٢٨ فئات تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	جنيه مصري
		<b>أصول مالية (i)</b>
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٧٩٧ ٩٧١ ٥٦٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩)
١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	٤٩ ٣٧١ ٧٤١	مدينون تجاريون (إيضاح رقم ١٧)
١٧ ٦٦٨ ٥٢٣	١٢ ٢٧٦ ٩٥٩	المستحق من الأطراف ذوى العلاقة (إيضاح رقم ٢٩)
		<b>التزامات مالية (ii)</b>
٣٨٧ ٠٩٥ ٦٨٨	٣٤١ ٠١٠ ٨٧٠	قروض قصيرة و طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٣)
٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	تسهيلات إئتمانية (إيضاح رقم ٢٣)
١٦ ٥٤٦ ١١٨	١٣ ١٣٥ ٦٣٤	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح رقم ٣١)
١٠ ٤٥٠ ٣٧٩	٢ ٠٩٠ ٤٨٥	المستحق لأطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢٩)
٦٦٤ ٤٥٠ ٠٦٠	٨٢٧ ٤١٧ ٤٧٦	دائنون تجاريون وأوراق دفع (إيضاح رقم ٢٤)
١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩	٢٨٨ ٣٩٨ ٩٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيضاح (٢٧)

(i). إجمالي مبلغ ٨٣٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٥٠١,٨ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). إجمالي مبلغ ٧٦٦,٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٣٦٦ مليون جنيه مصري) من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

## ٤-٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

## ٥-٢٨ خطر السوق

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

## ٦-٢٨ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتتعرض الشركة نتيجةً لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعدُّ الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات.

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

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

## القروض

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

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

جنيه مصري		التزامات		أصول	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
٧٧٢ ٢٠٨ ٤٥٦	٤٥٩ ٥١١ ٦٥٤	٢٢٨ ٣١٨ ٦٥٠	٨٨ ٠٢١ ٨٨١	٣ ٤٩٣	٣ ٥٢٩ ٣٢٦
٦ ٥٧٠ ٦٤٦	--				

## ٢٨-٦-١ تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

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

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثل تقييم الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملة 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 الأخرى، الاطراف ذوى العلاقة والموردين الخارجيين.

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

جنيه مصري		تأثير الدولار الأمريكي		تأثير اليورو	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٤ ٣٨٨ ٩٨١	٣٧ ١٤٨ ٩٧٧	٣٠٤ ١٣٢	٣٤٩		

الأرباح أو (الخسائر)

## ٢٨-٧ إدارة خطر سعر الفائدة

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

### ١-٧-٢٨ تحليل حساسية سعر الفائدة

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

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٠١٦٥٥١ جنيه مصري (٢٠٢١: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٨٢٧ ٢٧٤ ٦ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

## ٢٨-٨ إدارة خطر الائتمان

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

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

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

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

## ٢٨-٩ 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 الاحتياطي النقدي والتسهيلات البنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هيكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مستحقة أكثر من ٣ سنوات	مستحقة أكثر من سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام			
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
--	--	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	١٧٧ ٤٧٦ ٠٩٠	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	١٦٣ ٥٣٤ ٧٨٠	قروض
--	--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٦ ٧٢٤ ١٢٩	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	٦ ٤١١ ٥٠٥	التزامات تأجير تمويلي
--	--	٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	٨٢٢ ٨٧٢ ٩٦٢	دائنون تجاريون و أوراق دفع
--	--	--	--	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٦٠ ٦٤٤ ٢٠٥	بنوك تسهيلات إئتمانية
--	--	--	--	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢	١٩٢ ٣٤٣ ٤٤٥	ضريبة الدخل الجارية
--	--	--	--	--	٢ ٠٩٠ ٤٨٥	المستحق لأطراف ذوى علاقة
--	--	--	--	--	٢٤٩ ٩٦٨ ٢٠٣	دائنون توزيعات أرباح
--	--	--	--	١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩	٢٨٨ ٣٩٨ ٩٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨-١٠ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام، أو

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

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

٢٩- معاملات مع أطراف ذوى علاقة

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

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

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

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

ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو

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

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

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

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

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

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



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	جنيه مصري
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٤ ٩٤٠ ٥٩٧	٢٥ ٤١٣ ٠٣١	مبيعات	شركة تابعة	شركة أندلس للخرسانة
٥٧ ٩٠٣ ٣٠٠	٧٤ ٣٦٨ ٧٦٣	خدمات	شركة تابعة	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
١٢ ٦٢٦ ٦٩٦	٢٢ ٧٧٩ ٨٥٣	مشتريات	شركة تابعة	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
٢ ٢٠٦ ٩١٠	٤ ١٢٦ ٩٠٢	خدمات	شركة تابعة للشركة الام	شركة سيمينتوس لا يونيون- أسبانيا
١٠٩ ٦٤٧ ٩٨٨	٣٧ ٣٧٢ ٢٨٨	مبيعات	شركة تابعة للشركة الام	شركة سيمينتوس لا يونيون- أسبانيا
٣٩ ٦٣٦ ٠٤٩	٢٣ ٥٧٦ ٠٣٦	مشتريات	مشروع مشترك	شركة أندلس ريلينس للتعيين

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

المستحق لأطراف ذات علاقة		المستحق من أطراف ذات علاقة		جنيه مصري
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
--	--	١٣ ٠٧٥ ٨٤٠	٦ ٩٣٢ ٦٥٤	شركة أندلس للخرسانة
--	٢ ٠٩٠ ٤٨٥	٢ ٦٨١ ١٢٤	--	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
--	--	١ ٩١١ ٥٥٩	٥ ٢٦٨ ١٦٥	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
٢ ٢٢٩ ٢٧٣	--	--	٧٦ ١٤٠	شركة سيمينتوس لا يونيون- أسبانيا
٨ ٢٢١ ١٠٦	--	--	--	شركة أندلس ريلينس للتعيين
١٠ ٤٥٠ ٣٧٩	٢ ٠٩٠ ٤٨٥	١٧ ٦٦٨ ٥٢٣	١٢ ٢٧٦ ٩٥٩	الاجمالي

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

٣٠- التزامات محتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة خلال العام مبلغ ١,٣ مليون دولار أمريكي والتي تتمثل في قيمة خطاب ضمان صادر من البنك التجاري الدولي.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- عقود التأجير

١-٣١ أصول حق إنتفاع

الاجمالي	أراضي و مباني	جنيه مصري
٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	٢٢ ٤٨٦ ٧٥٠	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٢
٩٢٨ ٨٣٧	٩٢٨ ٨٣٧	الإضافات خلال العام
٢٣ ٤١٥ ٥٨٧	٢٣ ٤١٥ ٥٨٧	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤ ٩٣٥ ٩٦٠	٤ ٩٣٥ ٩٦٠	يخصم :- مجمع الاستهلاك
٥ ٤٨٧ ٥٦١	٥ ٤٨٧ ٥٦١	مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠٢٢
١٠ ٤٢٣ ٥٢١	١٠ ٤٢٣ ٥٢١	استهلاك العام
١٢ ٩٩٢ ٠٦٦	١٢ ٩٩٢ ٠٦٦	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢-٣١ التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها في قائمة المركز المالي

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

بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ١٨٠ ٠٥٧ ١ جنيه مصري (ايضاح رقم ٧).

فيما يلي بيان بحركة التزامات عقود الإيجار خلال العام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
--	١٦ ٥٤٦ ١١٨	رصيد اول العام
١٩ ٩٩٨ ٢٣٧	٩٢٨ ٨٣٧	الإضافات
٢ ٤٨٨ ٥١٣	١ ٠٥٧ ١٨٠	مصروفات فوائد
(٥ ٩٤٠ ٦٣٢)	(٥ ٣٩٦ ٥٠١)	مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
١٦ ٥٤٦ ١١٨	١٣ ١٣٥ ٦٣٤	رصيد اخر العام

### ٣٢- الارتباطات الرأسمالية

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

### ٣٣- الإيرادات الأخرى

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

### ٣٤- الموقف الضريبي

#### ضريبة شركات الاموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على دخل الأشخاص الإعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.  
- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة اعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الاموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

#### السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٦

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

#### السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

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

#### ٢٠٢٠ و ٢٠٢١

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

#### ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

#### الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

#### السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

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

#### ضريبة الدمغة

#### الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

#### السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١

لم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

#### ضريبة المرتبات

#### الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم إنهاء الفحص مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة باستثناء مقابل التأخير عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩.

#### السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١

لم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة عن تلك السنوات.

### الضريبة العقارية

بلغت قيمة مطالبات الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٠ عن مصنع الشركة بالسويس مبلغ ٤٢٧ ٨٧٣ ٥ جنيه وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٧ مليون جنيه ويصبح لدى الشركة رصيد مدين بمبلغ ١ ٥٢٧ ١٢٧ جنيه مصرى.

قامت مصلحة الضرائب بتقدير ضريبة عقارية على المبنى الإداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٤٠٣ ٩٢٠ جنيه مصرى وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٥٦ ٠٠٠ جنيه مصرى 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 مصرى وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤ ٨٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري ولازال الخلاف قائم عن رسم التنمية المستحق عن عام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ١ ١٩٦ ٢٦٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠٢٢.

### الخصم والإضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة من تحت حساب الضريبة بصفة منتظمة كل ٣ شهور.

### ٣٥- الأحداث الجوهرية خلال العام

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

- بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار وزاري رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وإضافة ملحق (ج) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث يهدف هذا الملحق إلى وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الإقتصادي الإستثنائي المتعلق بتحرك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم أخذه يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ حيث تم إضافة خيار مؤقت للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والذي يتطلب الإعراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل للفترة التي نشأت فيها تلك الفروق، وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملية الأجنبية في تاريخ حركة أسعار الصرف مرتبطة بإقتناء أصول ثابتة و/ أو إستثمارات عقارية و/ أو أصول تنقيب وتقييم و/ أو أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة ان تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الاصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك سعر الصرف (٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢). كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف بفروق العملة المدبنة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف الناتجة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وذلك على النحو المبين بالفقرة رقم (٩) من هذا الملحق. هذا وقد قررت إدارة الشركة عدم تطبيق أيأ من المعالجات المذكورة بالملحق (ج) أعلاه.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها يوم ١٩ مايو ٢٠٢٢، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١١,٢٥% و ١٢,٢٥% و ١١,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥%.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٣,٢٥% و ١٤,٢٥% و ١٣,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥%.

### ٣٦- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكاتاريا رودريجيث

رئيس القطاع المالي

أ / سلفادور لوبيز