

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية الدورية المستقلة)

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية الدورية المستقلة

راجعنا القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية المستقلة

هذه القوائم المالية الدورية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الدورية 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 دورية 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية الدورية 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 الدورية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية الدورية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية الدورية 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 الدورية 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 الدورية المستقلة.

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

-٢-

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدورى المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية الدورية 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 ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢



فريد سفير فريد

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

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	جنيه مصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٩٩٤ ٣١٩ ٣١٢	١ ٨٥٦ ٢٩٢ ١٤٣	١١	الأصول الثابتة
٣ ٢٦١ ٣١٢	٣ ٦٠٢ ٨٠٩	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢١٩ ٤٢٤ ٦١٣	١٩٨ ٣٦٥ ٢٨٢	١٣	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٧ ٥٥٠ ٧٩٠	١٣ ٤٧٨ ٦٥٩	١-٣١	حق الانتفاع
٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	١٤	إستثمارات في شركات تابعة
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	١٥	إستثمارات في مشروع مشترك
٢ ٢٨٢ ١٥٧ ٠٨٤	٢ ١١٩ ٣٣٩ ٩٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٦٢ ٧٨٩ ٧٢٢	٦٥٠ ١٣٠ ٩٣٠	١٦	المخزون
١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	٢٨٩ ٨٢٠ ٦٨١	١٧	مدينون تجاريون
١٣٩ ٠٢٩ ٣٠٦	٤٢٩ ٨٥٥ ٥٣٨	١٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧ ٦٦٨ ٥٢٣	١٧ ٥٠٧ ٩١٩	٢٩	المستحق من الأطراف ذوى العلاقة
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٢٣٢ ٨٩٧ ٣٠٢	١٩	أرصدة النقدية والبنوك
٦٤٩ ٠٧٣ ١١٢	١ ٦٢٠ ٢١٢ ٣٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٩٣١ ٢٣٠ ١٩٦	٣ ٧٣٩ ٥٥٢ ٣٢٠		إجمالي الأصول

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال المصدر والمدفوع	٢٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠
إحتياطي قانوني	٢١	٢٦٠ ٤٥٢ ٥٠٢	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤
الأرباح المرحلة	٢٢	٢٩٢ ٨٥١ ١١١	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣
إجمالي حقوق الملكية		١ ٣١٠ ٧٨٣ ٠١٣	١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض	٢٣	١٩٧ ٢٨٦ ٩٥٩	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣-٩	٢٦٩ ٧٦٣ ٨١٩	٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧
إلتزامات عقود تأجير	٢-٣١	٥ ٩٢٩ ٨٠٠	٦ ٩٧٩ ٧٧٦
أوراق الدفع	٢٤	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٧ ٦١٠ ٦٩١
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤٧٧ ٥٢٥ ٠٩٢	٥٨٦ ٨٤٥ ١٤١
الإلتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون وأوراق دفع	٢٤	١ ٠٩٧ ٩٤٠ ٤١٨	٦٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩
تسهيلات إئتمانية	٢٣	٣٤١ ٤٧٨ ٠٧٨	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣
ضريبة الدخل الجارية	٢-٩	١٢٥ ٠١١ ٤٩٠	٤٢ ١٨٩ ٩٦٢
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل	٢٣	١٣٨ ٦٣٦ ٩٥٥	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١
إلتزامات عقود تأجير	٢-٣١	١٠ ٢٤٦ ٧٣٥	٩ ٥٦٦ ٣٤٢
دائنون وإرصدة دائنة أخرى	٢٧	١٨٥ ٠٨١ ٠٦٦	١٧٣ ٢٠٩ ٩٧٩
المستحق لأطراف ذوى علاقة	٢٩	--	١٠ ٤٥٠ ٣٧٩
مخصصات	٢٥	٥٢ ٨٤٩ ٤٧٣	٢٤ ٤٣٧ ٨٢٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١ ٩٥١ ٢٤٤ ٢١٥	١ ٢٧١ ٤١٥ ٥٩٨
إجمالي الإلتزامات		٢ ٤٢٨ ٧٦٩ ٣٠٧	١ ٨٥٨ ٢٦٠ ٧٣٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣ ٧٣٩ ٥٥٢ ٣٢٠	٢ ٩٣١ ٢٣٠ ١٩٦

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
إيرادات المبيعات	٤	٣ ٣٣٣ ٩٧٣ ٠٢٢	١ ٥٦٨ ١٥٠ ٦٤٢
تكلفة المبيعات	٥	(٢ ٧٤٤ ٣٣١ ٢١٤)	(١ ٤٩٠ ٣٠٧ ٩٨٥)
مجمل الربح		٥٨٩ ٦٤١ ٨٠٨	٧٧ ٨٤٢ ٦٥٧
مصروفات عمومية وإدارية	٦	(١١٤ ٢٥٥ ٧٣٥)	(٧٧ ١١٨ ٨٨٢)
مخصصات	٢٥	(٩١ ٣٤٥ ٤٢٣)	(١ ٠٤٨ ٦٦٤)
فوائد دائنة		٢ ٤٢٠ ٠٠٨	١٨٧ ٠٤٨
إيرادات أخرى	٣٣	٧٥ ٤٢٧ ١١٧	٢٦ ٧٣٩ ٠٥٠
تكاليف التمويل	٧	(٣٩ ٣٨٩ ٤٢٩)	(٥٢ ٠٣١ ٥٩٨)
فروق تقييم عملات أجنبية		(٨٢ ٤٧٥ ٨٠٩)	٤٧١ ٠٧٤
صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب		٣٤٠ ٠٢٢ ٥٣٧	(٢٤ ٩٥٩ ٣١٥)
ضريبة الدخل	١-٩	(٩٥ ٢٨١ ٥٤٢)	٤٢٦ ٦٤٩
صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب		٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	(٢٤ ٥٣٢ ٦٦٦)
نصيب السهم من صافي أرباح / (خسائر) الفترة			
أساسي	١٠	٠,٦٣	(٠,٠٨)

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب		٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	(٢٤ ٥٣٢ ٦٦٦)
الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب			
بنود التي لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة		--	--
إجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب		--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٢	٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	(٢٤ ٥٣٢ ٦٦٦)
نصيب السهم من الدخل الشامل أساسي	١٠	٠,٦٣	(٠,٠٨)

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	١ ٠٥٢ ٩٥٤ ٠٢١
أرباح العام	--	--	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩
الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩
توزيعات الأرباح (عاملين)	--	--	(٧ ١٠٨ ٠٤٣)	(٧ ١٠٨ ٠٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٧ ٧٤٠ ١٥٤	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	١ ٠٧٢ ٩٦٩ ٤٥٧
أرباح العام	--	--	٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥
الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥
الاحتياطي القانوني	--	٢ ٧١٢ ٣٤٨	(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	--
توزيعات الأرباح (عاملين)	--	--	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٦٠ ٤٥٢ ٥٠٢	٢٩٢ ٨٥١ ١١١	١ ٣١٠ ٧٨٣ ٠١٣

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب		٣٤٠.٠٢٢ ٥٣٧	(٢٤ ٩٥٩ ٣١٥)
تسويات:			
٧ تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر		٣٩ ٣٨٩ ٤٢٩	٥٢.٣١ ٥٩٨
فوائد دائنة		(٢ ٤٢٠.٠٠٨)	(١٨٧.٠٤٨)
١١ اهلاك الاصول الثابتة		١٥١ ٨١٧ ٢٦٩	١٥٢ ٨٩٤ ٦٩٩
١٣ استهلاك الاصول غير الملموسة		٢١.٥٩ ٣٣١	٢٧ ٥٢٨.٥٥
١-٣١ استهلاك حق الانتفاع		٤.٧٢ ١٣١	--
فروق تقييم العملات الاجنبية غير المحققة		٣٣ ٣٠٤ ٣٥٠	(٣٩١ ٣٠٤)
٢٥ مخصصات		٩١ ٣٤٥ ٤٢٣	١.٤٨ ٦٦٤
(الزيادة) في المخزون		(٢٨٧ ٣٤١ ٢٠٨)	(١١٤ ٧٥٠ ٧١٤)
(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة اخرى		(٢٩٠.٨٢٦ ٢٣٢)	(١٤ ٧٣٧ ٨٩٥)
النقص / (الزيادة) في المستحق من اطراف ذوى العلاقة		١٦٠.٦٠٤	(٦٥ ٣٩٦ ١٨٠)
(الزيادة) في أرصدة المدينون التجاريون		(٢٧٧.٥٢٨.٠٨٨)	--
الزيادة في أرصدة الداننون التجاريون		٤٣٨.٠٣٤ ٨٧٢	١٧١ ٣٧٩ ٨٦٨
(النقص) / (الزيادة) في المستحق الى الاطراف ذوى العلاقة		(١٠.٤٥٠ ٣٧٩)	٤ ٦١٠.٠٨٢
الزيادة / (النقص) في داننون وأرصدة دائنة اخرى		١١ ٦٨٧.٠٨٩	(٣ ٥٣٤ ٧٢٦)
٢٥ مخصصات مستخدمة		(٦٢ ٩٣٣ ٧٧٣)	--
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
الفوائد المدفوعة		١٩٩ ٣٩٣ ٣٤٧	١٨٥ ٥٣٥ ٧٨٤
ضريبة الدخل المدفوعة		(٣٨ ٣٨٣ ٣٩٣)	(٥٢ ٤٦٦ ٢٤٢)
		(٤٢ ١٨٩ ٩٦٢)	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
		١١٨ ٨١٩ ٩٩٢	١٣٣.٦٩ ٥٤٢

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٤ ١٣١ ٥٩٧)	(٣ ٢٠٢ ٠٢٠)	
فوائد محصلة	٢ ٤٢٠ ٠٠٨	١٨٧ ٠٤٨	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(١١ ٧١١ ٥٨٩)	(٣ ٠١٤ ٩٧٢)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات القروض	(٨٤ ٤٧٦ ١٢٤)	(٧١ ٨٢٣ ٩١٥)	
المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء	--	(٧٦٩ ٢٥٠)	
مقبوضات من / (مدفوعات الي) بنوك تسهيلات أثمانية	١٠١ ٠٩١ ١١٥	(٧ ٥٦٥ ٩١٣)	
مدفوعات التزامات عقود تأجير	(١ ١٩١ ٦٢١)	--	
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٧ ١٠٨ ٠٤٢)	٢٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٨ ٤٩٥ ٩٣١	(٨٧ ٢٦٧ ١٢٠)	
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها			
النقدية وما في حكمها في اول الفترة	١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٥١ ٧٢٠ ١٤٩	
النقدية وما في حكمها في اخر الفترة	٢٣٢ ٨٩٧ ٣٠٢	٩٤ ٥٠٧ ٥٩٩	١٩

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



١ - معلومات عامة

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

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١١ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة. تم تغيير المقر الإداري للشركة ليصبح ميدان جمال عبد الناصر (غرب اربابلا) التجمع الخامس مبنى اربابلا 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 أريديوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠٪ من رأس مال الشركة.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية الدورية 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 لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الي كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

إذا كان المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها 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 إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم الشركة ببيع الأسمنت و الكلنكر حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت أو الكلنكر فيها هو التزام الأداء الوحيد يتم الاعتراف 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 باثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعد وتفي الشركة بالتزامات الأداء تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعد:

- 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 الإيجار

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

٤-٢ العملات الأجنبية

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

البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام 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 في الفترة التي نشأت فيها

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

٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		جدول العملات
متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية الفترة	
١٥,٧٣	١٥,٧٤	١٧,٧٥	١٩,٥٧	١ دولار أمريكي
١٨,٥٩	١٧,٩٢	١٩,٠٨	١٩,٢٨	١ يورو

٥-٢ تكاليف الاقتراض

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

قد يتم الاستثمار الموقت لاقتراض بغيته لحين إنفاقه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار الموقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

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

ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتكبدة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسملة - بما في ذلك ما تم رسملته عليه من تكاليف الاقتراض المؤهلة - قيمته القابلة للاسترداد (وتتمثل "القيمة العادلة لذلك الأصل مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

٦-٢ مزايا العاملين

١-٦-٢ توزيعات ارباح

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

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

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

٧-٢ الضرائب

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

١-٧-٢ الضريبة الجارية

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

٢-٧-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

٢-٧-٣ الضريبة الجارية والمؤجلة عن الفترة

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

٢-٨ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

٢-٩ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٢-١٠ 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 بالتكلفة مخصوماً منها أي مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتركمة.

وبالنسبة للمباني والمعدات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الاتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسمة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦-٢). 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 الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضي، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطبقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

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

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

١١-٢ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها أعمار انتاجية 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.

الإعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها 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.

بالسنوات	الأصل
٢٠	رخصة التشغيل
٢٠	عقد توريد الطاقة

١٢-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

إذا 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 معدلٍ للخصم - قبل الضريبة - يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تُعَدَّل بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

إذا ما كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذ تُخَفَضُ القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الإسترادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر.

عندما ترتد خسارة الاضمحلال في فترةٍ لاحقه عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المعدل للقيمة الإستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستتحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أُعترفت بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأي رد في خسارة الاضمحلال.

١٣-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما اقل.

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

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

١٤-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة 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 أي مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً).

وعندما تتوقع الشركة أنها ستسترد بعضاً من /أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرفٍ ثالث عندئذ فإنها تعترف بأصل يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقةٍ يُعتدُّ بها.

١٥-٢ الأدوات المالية

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

الاعتراف والقياس المبديني

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

يتم مبديئاً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبديئاً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق**الأصول المالية**

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير 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 الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية ؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدى، بما في ذلك شروط السعر المتغير ؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية

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

إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

الالتزامات المالية

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

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

المقاصة

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

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛ و
- أصول العقود.

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

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

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيجارات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

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

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

الشطب

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعرّف في الأرباح أو الخسائر بالأرباح من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

١٦-٢ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافته المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي على ان يطبق عند إعداد القوائم المالية عن الفترات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بدايه فتره التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ اسنه ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- 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 أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

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

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانهاء - الشركة كمستأجر

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

١٧-٢ المنح

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

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

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

المنح الحكومية المرتبطة بأصول تعرض فى قائمة المركز المالى حيث تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وإثباتها فى قوائم الأرباح أو الخسائر وفقاً لأساس منهجى منتظم على مدى العمر الإنتاجى المقدر للأصل.

٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة فى تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٢) أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر 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 بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كلٍ من الفترة الجارية والفتترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات فى الفترة التى يجرى بها التعديل والفتترات المستقبلية.

١-٣ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

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

١-١-٣ ضرائب الدخل المؤجلة

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

٢-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

١-٢-٣ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت صافي القيمة الدفترية لبند الأصول الثابتة للشركة ١٤٣ ٢٩٢ ٨٥٦ ١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٣١٢ ٣١٩ ٩٩٤ ١ جنيه مصري)، (إيضاح ١١). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

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

بلغت صافي القيمة الدفترية لبند الأصول غير الملموسة للشركة ٢٨٢ ٣٦٥ ١٩٨ ٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٦١٣ ٤٢٤ ٢١٩ ٤ 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 ٤٧٣ ٨٤٩ ٥٢ ٨ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٢٣ ٤٣٧ ٢٤ ٤ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - إيرادات المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع إيرادات الشركة عن الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
١ ٢٥٦ ٧٢٩ ٢٦٢	٢ ٥٩٧ ٩٢٢ ٨٤١	مبيعات محلية
١٩٦ ٧٨٧ ٥٢٨	٥٧٥ ٩١٦ ٠٧٦	مبيعات تصدير
١١٤ ٦٣٣ ٨٥٢	١٦٠ ١٣٤ ١٠٥	خدمات
١ ٥٦٨ ١٥٠ ٦٤٢	٣ ٣٣٣ ٩٧٣ ٠٢٢	الإجمالي

٥ - تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
١ ١٤٢ ٩٥٥ ٤١٤	٢ ٣٤٥ ٩٠٩ ٥٢٠	مواد خام
١٥١ ٣٧٣ ١٠٩	١٥٠ ٠٧٤ ٥٣١	إهلاكات صناعية
٢٧ ٥٢٨ ٠٥٥	٢١ ٠٥٩ ٣٣١	إستهلاكات التراخيص - أصول غير ملموسة
--	٤ ٠٧٢ ١٣١	إستهلاكات حق الانتفاع
٦٤ ٦٧٨ ٩٩٣	١١٨ ٥٣٧ ١٢٤	مصروفات نقل
١٠٣ ٧٧٢ ٤١٤	١٠٤ ٦٧٨ ٥٧٧	تكاليف غير مباشرة
١ ٤٩٠ ٣٠٧ ٩٨٥	٢ ٧٤٤ ٣٣١ ٢١٤	الإجمالي

٦ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٣٢ ٧٢٣ ١٦٤	٤١ ٨٧٥ ٠٧٣	اتعاب مهنية
٢٠ ٢٩٣ ٣٣٩	٢٤ ٧٤٩ ٣١٦	أجور ومرتبات
١ ٠٥٤ ٢٤٩	٨٤٣ ٦٥٧	مصروفات أمن ونظافة
١ ٤٠٠ ٦٠٦	٩٣ ٦٦٤	إيجارات
١ ١٠٠ ٢٥٩	٥ ٦٣٢ ٣٧٩	مصروفات الانتقالات
١ ٠٠٢ ١١٨	١ ٢٤٤ ٢٠٥	مصروفات تسويقية
١ ٥٢١ ٥٩٠	١ ٧٤٢ ٧٣٨	إهلاكات إدارية
١٨ ٠٢٣ ٥٥٧	٣٨ ٠٧٤ ٧٠٣	مصروفات أخرى
٧٧ ١١٨ ٨٨٢	١١٤ ٢٥٥ ٧٣٥	الإجمالي

٧- تكاليف التمويل

يتضمن الجدول التالي تحليل لتكاليف التمويل عن الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٢٧.١٦.١٥٣	٢٥.٣٧٨.٤٩٦	فوائد القروض
٥٧٢.٧٥٠		فوائد رسوم توليد الكهرباء
--	٨٢٢.٠٣٨	فوائد عقود تأجير
١.١٣٦.٠٣٩	٤.٠٧٧.٨٦	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٢٣٣.٦٦٥٦	١٢.٧٨١.١٠٩	فوائد تسهيلات ائتمانية
٥٢.٠٣١.٥٩٨	٣٩.٣٨٩.٤٢٩	الإجمالي

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين*

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦.١١٧.٠٩٠	٦.٨٩٩.٤٧٢	بدلات مجلس الإدارة
٧.٣٦٣.٢٠٠	٨.٣٠٤.٩٢٠	مرتبات مجلس الإدارة
١٣.٤٨٠.٢٩٠	١٥.٢٠٤.٣٩٢	الإجمالي

* مدرجة ضمن الاجور و المرتبات بالمصروفات الادارية و العمومية.

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
الضريبة الجارية		
مصروف الضريبة الجارية للفترة الحالية	١٢٥.٠١١.٤٩٠	١٣.٠١٧.٤٣٥
الضريبة الموجلة		
صافي الضريبة الموجلة للفترة الحالية	(٢٩٧٢٩٩٤٨)	(١٣٤٤٤٠٨٤)
اجمالي مصروف ضريبة الدخل للفترة الحالية	٩٥.٢٨١.٥٤٢	(٤٢٦.٦٤٩)

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

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي الربح قبل الضرائب	٣٤٠.٠٢٢.٥٣٧	٤٦٩١٣٣٥٧
الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢,٥%	٧٦.٥٠٥.٠٧١	١٠.٥٥٥.٥٠٥
يضاف:		
أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية	١٧٢.٨٧٦.٥٩٦	٢٤٨.١٨٠.١٤٢
أثر المصروفات غير المخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة	٦٩.٨١٨.٢٤٣	١٩.٥٢٢.٧٣٠
أثر المكون من المخصصات	٩١.٣٤٥.٤٢٣	٧٢٠٠.٠١٨
أثر خسائر فروق العملة غير المحققة و غير المخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة	--	٨٧١٣٢٦١
يخصم:		
أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي	(٨١.٩٢٣.٥٣٩)	(١٢٧.٤٣٣.٢٠٩)
أثر فروق العملات الاجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة	--	(٥.١٣٢.٩٤٨)
أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي	(٣١.٩٠٩.٢٨٣)	--
خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة	--	(١٠.٤٥٢.٤٠٨)
أخرى	(٤.٦٢٣.٣٥٥)	--
الوعاء الخاضع للضريبة	٥٥٥.٦٠٦.٦٢٢	١٨٧.٥١٠.٩٤٣
ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق	١٢٥.٠١١.٤٩٠	٤٢.١٨٩.٩٦٢

٩-٢ التزامات الضريبة الجارية

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التزام الضريبة الجارية (إيضاح ١-٩)	١٢٥.٠١١.٤٩٠	٤٢.١٨٩.٩٦٢
التزامات ضريبة جارية	١٢٥.٠١١.٤٩٠	٤٢.١٨٩.٩٦٢

بلغ متوسط السعر الفعال للضريبة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣٧٪ مقابل ٩٠٪ خلال عام ٢٠٢١.

٣-٩ الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها اصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري	الرصيد في اول الفترة	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر الفترة
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	٢٩ ٧٢٩ ٩٤٨	(٢٦٩ ٧٦٣ ٨١٩)
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٢٩٩ ٤٩٣ ٧٦٧)	٢٩ ٧٢٩ ٩٤٨	(٢٦٩ ٧٦٣ ٨١٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠- ربحية / (خسائر) السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمنسوبة لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ولحساب النصيب المخفض للسهم من العوائد يُعدّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدّرة 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 والمخفض للسهم من العوائد متساويان. فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كل من النصيب الأساسي والمخفض للسهم من العوائد:

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ربحية السهم (النصيب الأساسي والمخفض للسهم)		
أرباح / (خسائر) الفترة (جنيه مصري)	٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	(٢٤ ٥٣٢ ٦٦٦)
نصيب العاملين (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)	(٥ ١٦٤ ٣٤٣)	(٥ ٢٨١ ٠١٥)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع (جنيه مصري)	٢٣٩ ٥٧٦ ٦٥٢	(٢٩ ٨١٣ ٦٨١)
عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمخفض)		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠
ربحية السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري)	٠,٦٣	(٠,٠٨)

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- الأصول الثابتة

إجمالي	حسابات البتة وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٣ ٨٩٨ ٨٠٤ ٣١٥	٢٠ ٧٧٦ ٢٨٤	٣٠ ٢١٧١ ٦٢٨	١٤ ٩٩٨ ٠٦٥	٢ ٨٤٩ ٧٨٣ ٥٨٣	٢٧ ٦٩١ ٧٨٤	٦٣٣ ١٣٩ ٥٣٥	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠٢١ يناير
٢٩ ٥٩١ ٦٣٣	٦٨٣ ١٦٧	٢١٦ ٠٠٠	٧١ ٤٥٠	٣ ١١١ ٣٦٦	٢٥٥ ٤٢٣	٢٥ ٢٥٤ ٢٧٧	--	إضافات
٢٧ ٠٣ ٨٧٠	--	--	--	٢٧ ٠٣ ٨٧٠	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٣١ ٠٩٩ ٨١٨	٢١ ٤٥٩ ٤٥١	٣٠ ٢٣٨٧ ٦٢٨	١٥ ٠٦٩ ٥١٥	٢ ٨٥٥ ٥٩٨ ٨١٩	٢٧ ٩٤٧ ٢٠٧	٦٥٨ ٣٩٣ ٧٦٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣ ٩٣١ ٠٩٩ ٨١٨	٢١ ٤٥٩ ٤٥١	٣٠ ٢٣٨٧ ٦٢٨	١٥ ٠٦٩ ٥١٥	٢ ٨٥٥ ٥٩٨ ٨١٩	٢٧ ٩٤٧ ٢٠٧	٦٥٨ ٣٩٣ ٧٦٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣ ٧٩٠ ١٠٠	٩٠٢ ٦٨٨	٥١٦ ٩٣٠	٤١ ٢٥٠	٤٢٢ ٥٥٦	١٠ ٠٧٥ ٩٠٥	١ ٨٣٠ ٧٧١	--	إضافات
٣ ٩٤٤ ٨٨٩ ٩١٨	٢٢ ٣٦٢ ١٣٩	٣٠ ٢٩٠ ٤٥٥ ٨	١٥ ١١٠ ٧٦٥	٢ ٨٥٦ ٠٢١ ٣٧٥	٣٨ ٠٢٣ ١١٢	٦٦٠ ٢٢٤ ٥٣٣	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الشركة العربية للاسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المثقمة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

اجمالي	حسابات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنه مصري
١٧٢٣٢٢٥٣٢٨	١٩٨٤٤٤٢٩	١٣٦٤٥١٨٣٦	٨١٤٣٤٢٠	١٢٧٩٤٠٦٤٥٢	١٥٤٧٦٣٩٠	٢٦٣٩٠٢٨١١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢١٣٥٥١٦٨	٦١٩٣٣٤	١٦٤٣٣٠٠٢	١٤٢١٩١٥	١٥٣٨٥٣١٧٧	٣٣٥٨٥٩٤	٣٧٨٦٩١٤٦	--	إهلاك العام
١٩٣٦٧٨٠٥٠٦	٢٠٤٢٣٧٦٣	١٥٢٨٨٤٨٣٨	٩٥٦٥٣٣٥	١٤٣٢٥٩٦٢٩	١٨٨٣٤٩٨٤	٣٠١٧٧١٩٥٧	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٣٦٧٨٠٥٠٦	٢٠٤٢٣٧٦٣	١٥٢٨٨٤٨٣٨	٩٥٦٥٣٣٥	١٤٣٢٥٩٦٢٩	١٨٨٣٤٩٨٤	٣٠١٧٧١٩٥٧	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥١٨١٧٢٢٩	٧٩٧٢٠٤	١١٨٣٤٨٢٤	٩٤٥٥٣٣	١١٥٢٧٩٩٣٦	١٨٦٤٦٢٩	٢١٠٩٥١٤٣	--	إهلاك الفترة
٢٠٨٨٥٩٧٧٧٥	٢١٢٦٠٩٦٧	١٦٤٧١٩٦٦٢	١٠٥١٠٨٦٨	١٥٤٨٥٣٩٥٦٥	٢٠٦٩٩٦١٣	٣٢٢٨٦٧١٠٠	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٨٥٦٢٩٢١٤٣	١١٠١١٧٢	١٣٨١٨٤٨٩٦	٤٥٩٩٨٩٧	١٣٠٧٤٨١٨١٠	١٧٣٢٣٤٩٩	٣٣٧٣٥٧٤٣٣	٥٠٢٤٣٤٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٩٤٤٣١٩٣١٢	٩٩٥٦٨٨	١٤٩٥٠٢٧٩٠	٥٥٠٤١٨٠	١٤١٩٦٣٥٣٢٠	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 وجارى الانتهاء من اجراءات تعديل الرهن ليصبح باسم البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٣).
- قامت الشركة وفقاً لمقود القروض المنوحة من البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان) المصرى بالتأمين لصالح البنك برؤية 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 و تجهيزات وحاسبات اليه وبرامج ضمن بند المصروفات العمومية والادارية ايضا (٦) وذلك بمبلغ ١٧٤٢٧٣٨ جنيه وتم ادراج مصروف الإهلاك الخاص بباقي الأصول ضمن تكلفة المبيعات ايضا (٥) وذلك بمبلغ ١٥٠٠٧٤٥٣١ جنيه مصرى.

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في أول العام	٣ ٢٦١ ٣١٢	٦ ٥٦٣ ٥٦٢
الإضافات	٣٤١ ٤٩٧	--
المحول للأصول الثابتة	--	(٢ ٧٠٣ ٨٧٠)
تسويات	--	(٥٩٨ ٣٨٠)
الاجمالي	٣ ٦٠٢ ٨٠٩	٣ ٢٦١ ٣١٢

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
آلات ومعدات	٣ ٦٠٢ ٨٠٩	٣ ٢٦١ ٣١٢
الاجمالي	٣ ٦٠٢ ٨٠٩	٣ ٢٦١ ٣١٢

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

جنيه مصري	رخصة التشغيل	عقد توريد الطاقة	الاجمالي
التكلفة			
التكلفة في أول يناير ٢٠٢١	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
الإضافات	--	--	--
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
مجموع الاستهلاك			
مجموع الاستهلاك في أول العام	(٣١٥ ٦٢٣ ٨٥٢)	(٢١٨ ٧٣١ ٢٧٥)	(٥٣٤ ٣٥٥ ١٢٧)
استهلاك العام	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٨)	(٦ ٤٦٨ ٧٢٥)	(٣٤ ٦٢٤ ٩٧٣)
مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)
التكلفة			
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
الإضافات	--	--	--
إجمالي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
مجموع الاستهلاك			
مجموع الاستهلاك في أول العام	(٣٤٣ ٧٨٠ ١٠٠)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٥٦٨ ٩٨٠ ١٠٠)
استهلاك الفترة	(٢١ ٠٥٩ ٣٣١)	--	(٢١ ٠٥٩ ٣٣١)
مجموع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(٣٦٤ ٨٣٩ ٤٣١)	(٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٥٩٠ ٠٣٩ ٤٣١)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٩٨ ٣٦٥ ٢٨٢	--	١٩٨ ٣٦٥ ٢٨٢
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 وتسدد نسبة ٢٥٪ دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على استمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنيه كقسط شهري وقد تم سداد كافة الأقساط ولا يزال الخلاف القانوني منظور حالياً أمام القضاء.

عقد توريد الطاقة

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

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

١٤ - استثمارات في شركات تابعة

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة المبينة أدناه:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر 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 إيفولف 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
الإجمالي			٤٧.٤٧٦.٠٥٧	٤٧.٤٧٦.٠٥٧		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- استثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
شركة أندلس ريلينس للتعبئة	مصر	٥٠٪	١٢٥.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
الإجمالي				

١٦- المخزون

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مواد خام	٣٣٩ ١٥٨ ٠٦٦	٦١ ٦٤٩ ٣٨٧
مواد تعبئة وتغليف	٥٧ ١١٥ ٧٣٦	٧ ١٣٣ ٢٣٥
قطع غيار	١٣ ١٨٣ ٩٤٧	٩ ٦٩٠ ٢٠٢
إنتاج تحت التشغيل	٣ ٨٠١ ٤٨١	٢ ٢٣٠ ٥٩٢
إنتاج تام	٢٣٦ ٨٧١ ٧٠٠	٢٨٢ ٠٨٦ ٣٠٦
الإجمالي		

بلغت قيمته تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات ٢ ٣٤٥ ٩٠٩ ٥٢٠ جنية مصري يرجع الى (إيضاح رقم ٥)

١٧- مدينون تجاريون

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدينون تجاريون	٢٨٩ ٨٢٠ ٦٨١	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣
الإجمالي		

وقد يلى بيان بأعمار الديون

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أقل من ٣٠ يوماً	٢٨٩ ٨٢٠ ٦٨١	١٢ ٢٩٢ ٥٩٣
الإجمالي		

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

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دفعات مقدمة لموردين	٢٨٠ ٦٦٧ ١٢٠	٢١ ٤٣٣ ٨٨٥
ضرائب خصم من المنبع	٤ ٩٥٢ ٧٧٨	١٨ ١٩٣ ٢٣٩
ضرائب القيمة المضافة	--	٦ ٧٨٢ ٦٢٦
ضرائب عقارية	--	١ ٥٧٢ ١٢٧
تأمينات لدى الغير	٧٩ ٣١٦ ١٧٩	٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥
توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً	٥ ١٦٤ ٣٤٣	٦ ٩٢٧ ٤٤١
تأمين خطابات ضمان	٢ ٥٩٩ ٠٤٩	١ ٥٦٤ ٠٤٩
السلف النقدية	٣ ٠٧٧ ٤٧٦	٢ ٤٥٧ ٧٧٥
أرصدة مدينة أخرى*	٥٥ ٦٨٦ ٤٠١	٢ ١٣٧ ٣٣٧
يخصم :- الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١ ٦٠٧ ٨٠٨)	(١ ٦٠٧ ٨٠٨)
الإجمالي		

*تتضمن الارصدة المدينة الاخرى مبلغ ٢٣٠ ٢٧٠ ٥٣ جنية مصري تمثل ايرادات دعم صادرات مستحقة تم تحصيلها خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
١ ٦٧٤ ٦٥٥	٥ ١٤٦ ٣٢١	النقدية بالخرزينة
٣٦ ٨٢٩ ٧٦٠	٨٧ ٦٤٧ ٤٩٥	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٩ ٦٩٨ ٧١٢	٤١ ٥٨٩ ٤٧٨	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٦٩ ٠٨٩ ٨٤١	٩٨ ٥١٤ ٠٠٨	ودائع بنكية
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٢٣٢ ٨٩٧ ٣٠٢	الاجمالي

* تتضمن أرصدة الودائع البنكية مبلغ ١ ١٦٦ ١٠٧ جنيه مصري وودائع متحفظ عليها

٢٠- رأس المال المصدر و الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية للسهم بالجنيه المصري
٢	٢	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	رأس المال المصدر و المدفوع بالجنيه المصري

٢١- الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ١٠٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب 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 مرحنة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	٣٧ ٧٣٤ ٤٦٧	الرصيد في بداية العام
٢٤٤ ٧٤٠ ٩٩٥	٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	اجمالي الدخل الشامل عن العام
(٢ ٧١٢ ٣٤٨)	--	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٦ ٩٢٧ ٤٣٩)	(٧ ١٠٨ ٠٤٣)	توزيعات الارباح
٢٩٢ ٨٥١ ١١١	٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	الرصيد في نهاية العام

٢٣ - قروض و تسهيلات ائتمانية

الجزء المتداول من القروض		الجزء غير المتداول من القروض		جنيه مصري	أولاً: التسهيلات الائتمانية
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
--	--	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٢٢٧ ٦٦٤ ٩٤١		البنك التجاري الدولي
--	--	--	١١٣ ٨١٣ ١٣٧		البنك الاهلي المصري
--	--	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٤١ ٤٧٨ ٠٧٨		اجمالي التسهيلات
ثانياً: القروض البنكية					
١٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٥٥٠ ٠٠٠		البنك التجاري الدولي
١١٩ ٧٦٠ ٩٠٧	٨٥ ٠٨٦ ٩٥٩	٦٨ ٤٣٤ ٧٨١	٨٥ ٠٨٦ ٩٥٥		البنك الاوروبي
٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	١٩٧ ٢٨٦ ٩٥٩	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	١٣٨ ٦٣٦ ٩٥٥		اجمالي 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 الاوروبي لاعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الاوروبي) ووفقاً لتلك العقود وافقت البنوك الممولة على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقترض) لاعادة تمويل جزء من ديون المقترض لدى البنك الاهلي المصري. وفي ضوء ماسبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

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 متعدد 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) قسط ربع سنوية غير متساوية القيمة وتبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا وقد اشترط عقد القرض على الضمانات التالية :

- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
- ابرام رهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض في خلال مدة لا تتجاوز سنة (٦) أشهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كما يلتزم المقترض باضافة اى ابنية يتم اضافتها الى الرهن المذكور، و

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

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

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

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التى تم الإشارة إليها سابقاً مايلى:

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

وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبى فقد وافق الطرف المقترض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧٪ من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التى سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها فى التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل. حصلت الشركة خلال شهر يناير ٢٠٢٠ على منحة بقيمة ١٧٠ الف يورو طبق لعقد القرض والمعادل لمبلغ ٢١٢ ٣٠٧٤ جنيه مصرى وقد تم معالجة المنحة طبقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كايادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الانتاجى المتبقى من الاصل المرتبط بها. (ايضاح ٢٨).

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

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

ثالثا : البنك الاهلى المصرى

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقد تسهيلات ائتمانية بين البنك الاهلى المصرى والشركة العربية للأسمنت تم بموجب هذا الاتفاق منح الشركة التسهيلات الائتمانية التالية:-

- **شريحة رقم ١:-** تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى للسحب فى حساب جاري مدين بغرض تمويل الاستثمار العامل فى إطار مبادرة البنك المركزى لدعم شركات القطاع الخاص بالنشاط الصناعى على أن يستخدم فى سداد مستحقات موردي المواد الخام و مستلزمات الانتاج ، سداد مصروفات الطاقة و سداد مصروفات الاجور و المرتبات بحد أقصى ٢٠ مليون جنيه.
- **شريحة رقم ٢:-** تسهيل ائتماني بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى لفتح اعتمادات مستندية بغرض تمويل العمليات الاستيرادية لشراء مستلزمات الانتاج و قطع الغيار فى إطار مبادرة البنك المركزى لدعم شركات القطاع الخاص بالنشاط الصناعى.
- **شريحة رقم ٣:-** تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى للسحب فى حساب جاري مدين بغرض تمويل الاستثمار العامل على أن يستخدم فى سداد مستحقات موردي المواد الخام و مستلزمات الانتاج ، سداد مصروفات الطاقة و سداد مصروفات الاجور و المرتبات بحد أقصى ٢٠ مليون جنيه.
- **شريحة رقم ٤:-** تسهيل ائتماني بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى لفتح اعتمادات مستندية بغرض تمويل العمليات الاستيرادية لشراء مستلزمات الانتاج و قطع الغيار.

يحتسب على هذه التسهيلات العوائد والعمولات الآتية

- عائد مدين بواقع ٨ ٪ بالنسبة للشريحة رقم ١ والشريحة رقم ٢.
 - عائد مدين بواقع ١ ٪ فوق سعر الكوريدور إقراض بالنسبة للشريحة رقم ٣ و الشريحة رقم ٤.
- هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد التسهيل مايلى:
- التأمين لصالح البنك ضد خطر الحريق و السطو على المخزون من الخامات و قطع الغيار فى حدود ١١٠٪ من قيمة التسهيلات.
 - الايزيد مؤشر الرافعة المالية عن ٢ مرة خلال العام المالى ٢٠٢٢/١٢/٣١.
 - عدم توزيع ايه ارباح فى أي عام قبل سداد كافة الالتزامات المترتبة على التمويل.
 - ابرام رهن تجاري من الدرجة الثانية على كافة المقومات المادية و المعنوية للمصنع و المركز الرئيسى لصالح البنك خلال ٣ شهور من تاريخ التوقيع على عقود التسهيلات.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤- دانتون تجاريون وأوراق دفع

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
--	--	٣٨٢ ١١٢ ٢٨١	٦٧٣ ٥٨٦ ٩٩٥	دانتون تجاريون - عملة محلية
--	--	٢٧١ ٣١٥ ٩٦٦	٤٢٠ ٤٦٨ ٣٣٨	دانتون تجاريون - عملات أجنبية
٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٣ ٤١١ ١٢٢	٣ ٨٨٥ ٠٨٥	أوراق الدفع *
٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٦ ٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	١ ٠٩٧ ٩٤٠ ٤١٨	إجمالي

* تتمثل قيمة أوراق الدفع في قيمة الشيكات الصادرة لصالح شركة سيبي جاز والتي نتجت عن تسويه الخلاف السابق مع الشركة حول فروق استهلاك الغاز وقد تم الوصول الي اتفاق تسويه خلال عام ٢٠٢٠ تم بموجبه تحميل الشركة مبلغ ١٩ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري تم سداده بأوراق دفع حتى عام ٢٠٢٥ تم أثباتها بصافي القيمة الحالية. هذا وقد بلغت القيمة غير المخصومة لالتزام أوراق الدفع في نهاية الفترة مبلغ وقدره ١١ ٨٤٧ ٥٥٣ جنيه مصري .

٢٥- مخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
٢٤ ٤٣٧ ٨٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٩١ ٣٤٥ ٤٢٣	المكون خلال العام
(٦٢ ٩٣٣ ٧٧٣)	المستخدم خلال العام
٥٢ ٨٤٩ ٤٧٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٦- دانتون توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٢٧ ١٢٣ ٤٧٩	صافي أرباح الفترة / العام
٣٠ ٦٢٦ ٤٢٤	أرباح مرحلة في بداية الفترة / العام
٥٧ ٧٤٩ ٩٠٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
	تم توزيعه كالتالي:
٢ ٧١٢ ٣٤٨	الاحتياطي القانوني
٦ ٩٢٧ ٤٣٩	حصة العاملين في الأرباح - إيضاح (١٨)
٤٨ ١١٠ ١١٦	أرباح مرحلة للعام التالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧- دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦٧٣١٧٦٥٧	٦٣٢٩٥٠٨٩	دفعات مقدمة من عملاء
١١٧٠٠٤٠٧	٢٤٣٨٨٤١٢	مصروفات مستحقة
١١٢٩٠١٧١	٨٨٣٢١٥٦	رسوم تنمية مستحقة
٥٤٤٢٢٢٤٩	٤٤٦٨٠٠٧٣	خصومات عملاء مستحقة
٨٧١٥٣١٩	٢٤٧٠٨٠٢٢	ضرائب مستحقة
١٤٢٧٣٤٤	١٦١١٣٤٢	فوائد مستحقة
١٣٢٤٠٥٠٢	١٢٤٦٩٦٤٢	ايرادات مؤجلة - منح يرجع لايضاح رقم (٢٣)
٥٠٩٦٣٣٠	٥٠٩٦٣٣٠	تأمينات أعمال محتجزة
١٧٣٢٠٩٩٧٩	١٨٥٠٨١٠٦٦	اجمالي

٢٨- الأدوات المالية

١-٢٨ 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 والتسهيلات الائتمانية) مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (ايضاح رقم ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة).

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت نسبة الرافعة المالية ٣٥٪ (انظر أدناه) انخفضت بسبب زيادة حقوق الملكية بسبب أرباح الفترة و زيادة النقدية.

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية الفترة / العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦٤٤٠٢٨٧٦٩	٦٩٣٥٧٨٥٢٧	الديون (i)
(١١٧٢٩٢٩٦٨)	(٢٣٢٨٩٧٣٠٢)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٢٦٧٣٥٨٠١	٤٦٠٦٨١٢٢٥	صافي الدين
١٠٧٢٩٦٩٤٥٧	١٣١٠٧٨٣٠١٣	حقوق الملكية (ii)
٪٤٩	٪٣٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والمفصح عنهما بصورة تفصيلية (الايضاحات أرقام ٢٣، ٣١).

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

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 ببند الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بایضاح الأدوات المالية رقم (٢٠-١٥).

٣-٢٨ فئات تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
أصول مالية (i)		
١١٧ ٢٩٢ ٩٦٨	٢٣٢ ٨٩٧ ٣٠٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩)
١٢ ٢٩٢ ٥٩٣	٢٨٩ ٨٢٠ ٦٨١	مدينون تجاريون (إيضاح رقم ١٧)
٧٩ ٥٦٨ ٦٣٥	٧٩ ٣١٦ ١٧٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تأميمات لدى الغير (إيضاح رقم ١٨)
التزامات مالية (ii)		
٣٨٧ ٠٩٥ ٦٨٨	٣٣٥ ٩٢٣ ٩١٤	قروض قصيرة و طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٣)
٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٤١ ٤٧٨ ٠٧٨	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح رقم ٢٣)
١٦ ٥٤٦ ١١٨	١٦ ١٧٦ ٥٣٥	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح رقم ٣١)
٦٦٤ ٤٥٠ ٠٦٠	١ ١٠٢ ٤٨٤ ٩٣٢	داننون تجاريون (إيضاح رقم ٢٤)
١٣ ٢٦٦ ٧٤٥	٢٥ ٩٩٩ ٧٥٤	داننون وأرصدة داننة أخرى - إيضاح (٢٧)

(i). إجمالي مبلغ ١٠١٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٤٣٧ مليون جنيه مصري) من الاصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). إجمالي مبلغ ٦٠٧ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٥٣٤ مليون جنيه مصري) من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

٤-٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

٥-٢٨ خطر السوق

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

٦-٢٨ إدارة خطر العملة الأجنبية

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

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

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

القروض

جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	١٧٠ ١٧٣ ٩١٤	١٨٨ ١٩٥ ٦٨٨
الإجمالي	١٧٠ ١٧٣ ٩١٤	١٨٨ ١٩٥ ٦٨٨

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة 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 وأرصدة قروض بعملة اجنبية) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

جنيه مصري	التزامات		أصول	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	٥٩٠ ٥٧٥ ٥٣٢	٤٥٩ ٥١١ ٦٥٤	٤٠٠ ٩٦٨ ٨٨٨	٨٨ ٠٢١ ٨٨١
يورو	--	--	٥٦٤ ٥٥٨	٣ ٤٩٣

١-٦-٢٨ 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 المسؤولين، وتُمثل تقييم الإدارة 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، الأرصدة المدينة الأخرى، الاطراف ذوى العلاقة والموردين الخارجيين.

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

جنيه مصري	تأثير الدولار الأمريكي		تأثير اليورو	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأرباح أو (الخسائر)	١٨ ٩٦٠ ٦٦٤	٣٧ ١٤٨ ٩٧٧	٥٦ ٤٥٦	٣٤٩

٧-٢٨ إدارة خطر سعر الفائدة

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

١-٧-٢٨ تحليل حساسية سعر الفائدة

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

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦ ٩٣٥ ٧٨٥ جنيه مصري (٢٠٢١: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٦ ٤٤٠ ٢٨٨ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٨-٢٨ إدارة خطر الائتمان

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

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان - بشكلٍ 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 يُمثل 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 متماثلة. وتُصنف الشركة أطراف ما على أنها ذات خصائصٍ متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقةٍ ببعضها

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

٩-٢٨ إدارة خطر السيولة

تقع المسؤولية الأساسية لإدارة خطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة والذي أسس إطار عمل مناسب لإدارة خطر السيولة يهدف لإدارة متطلبات الشركة من التمويل القصير والمتوسط والطويل الأجل واحتياجات السيولة. وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بحدٍ كافي من الاحتياطيّات النقدية والتسهيلات البنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هياكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنقولة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مستحقة أكثر من ٣ سنوات	مستحقة أكثر من سنة حتى ٣ سنوات		مستحقة خلال عام		قروض
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٠٢١ ديسمبر	--	٢٧٢ ٧٦٠ ٩٠٧	١٩٧ ٢٨٦ ٩٥٩	١١٤ ٣٣٤ ٧٨١	١٣٨ ٦٣٦ ٩٥٥
--	--	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٥ ٩٢٩ ٨٠٠	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	١٠ ٢٤٦ ٧٣٥
--	--	٧ ٦١٠ ٦٩١	٤ ٥٤٤ ٥١٤	٦ ٥٦ ٨٣٩ ٣٦٩	١ ٠٩٧ ٩٤٠ ٤١٨
--	--	--	--	٢٤٠ ٣٨٦ ٩٦٣	٣٤١ ٤٧٨ ٠٧٨
--	--	--	--	١٣ ٢٦٦ ٧٤٥	٢٥ ٩٩٩ ٧٥٤

٢٨-١٠ قياس القيمة العادلة

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

٢٩- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

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

جنيه مصري	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم المعاملات	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أندلس للخرسانة	شركة تابعة	مبيعات	٢٠ ١٣٥ ٦٦٨	٤ ٩٤٠ ٥٩٧
شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة	شركة تابعة	خدمات	٤٨ ٣٦٦ ٨٠٤	٥٧ ٩٠٣ ٣٠٠
شركة ايفولف للمشاريع	شركة تابعة	مشتريات	١٩ ٢٠٢ ٢٨٨	١٢ ٦٢٦ ٦٩٦
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	٢ ٢٣١ ٠٥١	٢ ٢٠٦ ٩١٠
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	مبيعات	٣٧ ٣٧٢ ٢٨٨	١٠ ٩ ٦٤٧ ٩٨٨
شركة أندلس ريلابنس للتعدين	شركة مشتركة	مشتريات	١٥ ٢٨١ ٢٣٥	٣٩ ٦٣٦ ٠٤٩

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنقولة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية الفترة المالية:

المستحق لأطراف ذوي علاقة		المستحق من أطراف ذوي علاقة		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
--	--	١٣.٠٧٥.٨٤٠	١١.٩٠٢.٢٧٠	شركة أندلس للخرسانة
--	--	٢.٦٨١.١٢٤	٢.٥٥٨.٦٧٩	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
--	--	١.٩١١.٥٥٩	٢.٩٨٩.٥٨٨	شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة
٢.٢٢٩.٢٧٣	--	--	٥٧.٣٨٢	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا
٨.٢٢١.١٠٦	--	--	--	شركة أندلس ريلابنس للتعددين
١٠.٤٥٠.٣٧٩	--	١٧.٦٦٨.٥٢٣	١٧.٥٠٧.٩١٩	الإجمالي

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

٣٠- الالتزامات العرضية

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

٣١- عقود التأجير

٣١-١ حق الانتفاع

جنيه مصري	أراضي و مبانى	الإجمالي
التكلفة في اول يناير ٢٠٢٢	٢٢.٤٨٦.٧٥٠	٢٢.٤٨٦.٧٥٠
الإضافات خلال الفترة	--	--
إجمالي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٢.٤٨٦.٧٥٠	٢٢.٤٨٦.٧٥٠
يخصم :- مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	٤.٩٣٥.٩٦٠	٤.٩٣٥.٩٦٠
استهلاك الفترة	٤.٠٧٢.١٣١	٤.٠٧٢.١٣١
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٩.٠٠٨.٠٩١	٩.٠٠٨.٠٩١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٣.٤٧٨.٦٥٩	١٣.٤٧٨.٦٤٩

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

٢-٣١ التزامات عقود تأجير

التزامات عقود التأجير المعترف بها في قائمة المركز المالي

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٥ ٩٢٩ ٨٠٠	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	١٠ ٢٤٦ ٧٣٥	التزامات عقود تأجير تمويلي
٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٥ ٩٢٩ ٨٠٠	٩ ٥٦٦ ٣٤٢	١٠ ٢٤٦ ٧٣٥	اجمالي الالتزامات

بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ٨٢٢ ٠٣٨ جنيه (يرجع لايضاح رقم ٧).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
--	١٦ ٥٤٦ ١١٨	رصيد اول العام
١٩ ٩٩٨ ٢٣٧	--	الإضافات
٢ ٤٨٨ ٥١٣	٨٢٢ ٠٣٨	مصروفات فوائد
(٥ ٩٤٠ ٦٣٢)	(١ ١٩١ ٦٢١)	مدفوعات التزامات عقود تأجير
١٦ ٥٤٦ ١١٨	١٦ ١٧٦ ٥٣٥	رصيد اخر العام

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد أية ارتباطات رأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٣- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٦٤,١ مليون جنيه تقريبا تمثل قيمة دعم الصادرات.

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 الفترة 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.
- تم اعتماد الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ طبقاً للكتاب الدوري حيث لم تدخل ضمن عينة الفحص.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٦ تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة ولا توجد على الشركة أي مستحقات ضريبية.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني وجرى الاعاد لفحص تلك السنوات.
- فيما يتعلق بعام ٢٠٢١ فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم تقم مصلحة الضرائب باخطار الشركة بطلب فحص الدفاتر عن هذا العام.

ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠٢١ في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٩ وتسوية و سداد كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة
- جرى فحص دفاتر و سجلات الشركة من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠.

- تم تقديم الأقرار الضريبي على المنظومة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية عن السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ وكذا تقديم الأقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

قامت مصلحة الضرائب بتقدير ضريبة عقارية على المبنى الإداري للشركة بمحافظة القاهرة بمبلغ ٩٢٠ ٤٠٣ جنيه مصري وقد تم الطعن على هذا التقدير وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٢٥٦ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ وقد قامت الشركة بالطعن على القرار أمام محكمة القضاء الإداري.

رسم تنمية الموارد المالية للدولة

تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من استخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.

تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٦.

تمت مطالبة الشركة بفرق رسم التنمية عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ٣ ٧٨٣ ٠٦٢ جنيه مصري وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن. صدر قرار لجنة الطعن عن عام ٢٠١٨ حيث يستحق على الشركة ضريبة قدرها ٩٤ ٨٦٠ ٠٠٠ 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 المحلي حتى سبتمبر ٢٠٢٢.

الخصم والاضافة

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

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

٣٥- الاحداث الجوهرية خلال الفترة الحالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي يوم الاثنين ٢١ مارس ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٩,٧٥٪.

خلال شهر مارس ٢٠٢٢ قام البنك المركزي المصري بتحريك سعر صرف الجنيه المصري في مقابل الدولار الأمريكي وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي بنسبة تجاوزت ١٨٪ مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها ارصدة التزامات كبيرة بالعملة الاجنبية بخسائر كبيرة نتيجة اعادة تقييم تلك الارصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه.

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ب) الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الاجنبية. في الوقت الحالي تقوم الشركة بدراسة أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية للشركة.

قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس ١٩ مايو ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١١,٧٥٪.

٣٦ - الأحداث الجوهرية خلال الفترة اللاحقة

قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الايداع الاقراض 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 الي ١٣,٧٥ ٪. كذلك سيعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية بواسطة قوى العرض والطلب في إطار نظام سعر صرف مرن.

٣٧ - التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الادارة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكاتاريا رودريجيث

المدير المالي

أ / سفادور لوبيز