

الشركة العربية للأسمنت – " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## المحتويات

### الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المجمعة)

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

## الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة العربية للأسمنت فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩

  
كامل مجدى صالح  
س.م.م رقم (٥٨٠٠٠٠٠٠)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)  
زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بائنترا وويلز

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
الأصول الثابتة	١١	٢ ٤٧٣ ١٧٧ ٧٧١	٢ ٣٧١ ٩٣٤ ٤٤١
مشروعات تحت التنفيذ	١٢	١٠٦ ٩٠٤ ٠٧٢	٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤
الأصول غير الملموسة	١٣	٣٤٥ ٤٧٥ ٦١٨	٣٩٦ ١٥١ ٨٦٩
أصول أخرى	١٤	٤٧٨٠١	٨٣ ٦٥٣
استثمارات فى مشروع مشترك	١٥	٢ ٢٦٤ ٢١٣	٢ ٠٢٣ ٨٧٤
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٢ ٩٢٧ ٨٦٩ ٤٧٥</b>	<b>٣ ٠١٩ ٤١٦ ٦٦١</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
المخزون	١٦	٢٨٧ ٩٨٥ ٨٢٨	٢٥٧ ٥٤٤ ٥٢١
مدينون تجاريون	١٧	٩٢ ٩٩٤ ٥٣٢	١٥ ٥١٢ ٢٩٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٨	١٠٧ ٨٧٤ ٢٨٨	٨٥ ٠٠٧ ٦٤٨
المستحق من الاطراف ذات العلاقة	٣١	--	--
أرصدة النقدية والبنوك	١٩	١٨٤ ٥٩٠ ٨٥٥	١٣٣ ٥٥٧ ٦٢١
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>٦٧٣ ٤٤٥ ٥٠٣</b>	<b>٤٩١ ٦٢٢ ٠٨٨</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>٣ ٦٠١ ٣١٤ ٩٧٨</b>	<b>٣ ٥١١ ٠٣٨ ٧٤٩</b>

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	جنيه مصرى
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>رأس المال والاحتياطيات</b>			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠	راس المال المصدر والمدفوع
٢٠٩ ٧١٣ ٢٠٠	٢٣١ ٤٥٦ ٥٩٣	٢١	احتياطي قانوني
٣٢٥ ٠٢١ ٧٣٨	٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	٢٢	الأرباح المرحلة
١ ٢٩٢ ٢١٤ ٣٣٨	١ ٣١٧ ٩٦٥ ١٥٤		حقوق أصحاب الشركة الأم
٢٢ ٠١٧	٢ ١٤٩ ٨١٠	٢٣	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٢٩٢ ٢٣٦ ٣٥٥	١ ٣٢٠ ١١٤ ٩٦٤		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
٦٠١ ١٠١ ٢٠٩	٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٢٤	قروض
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٥	اوراق دفع
٣٣٧ ٦٥٧ ٤١٩	٣٤٤ ٧٩٨ ٦٨٧	٣-٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٢ ٩٦٨ ٦٨٥	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	٢٧	الإلتزامات الأخرى
١ ٠٣٨ ٧٢٧ ٣١٣	٩٧٦ ٢٦٧ ٥٥٧		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٤٥٥ ٢٢٩ ٤٩٨	٥٩٢ ٦٠١ ٨٨٧	٢٥	دائنون تجاريون
٣٠٠ ٤١٩ ٦٥١	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٢٤	بنوك تسهيلات إئتمانية
١١٠ ٩٠١	٢٩٣ ٢٠٨	٢-٩	ضريبة الدخل الجارية
١٦٧ ٥٣٥ ٠٠٠	٧٧ ٧٣١ ٤٨٧	٢٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١٤ ٤٦٢ ٠٠٠	١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	٢٧	الجزء المتداول من الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل
١١٩ ٢٤٠ ٦٣٠	٢١٦ ٨٦٧ ٥١٩	٢٩	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٧ ٣٨٤ ١٧٧	٨ ٤٦٠ ٨٧٦	٣١	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٥ ٦٩٣ ٢٢٤	١٠ ٦٢١ ٧١٠	٢٦	مخصصات
١ ١٨٠ ٠٧٥ ٠٨١	١ ٣٠٤ ٩٣٢ ٤٥٧		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
٢ ٢١٨ ٨٠٢ ٣٩٤	٢ ٢٨١ ٢٠٠ ٠١٤		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٣ ٥١١ ٠٣٨ ٧٤٩	٣ ٦٠١ ٣١٤ ٩٧٨		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيرادات المبيعات	٤	٣ ٢٧٤ ٧٠٥ ٨٠٣	٢ ٦٤٧ ٣٣٧ ٤٧٤
تكلفة المبيعات	٥	(٢ ٨٢٦ ٥٠٢ ٧٠٤)	(٢ ٢٦٨ ٥٠٦ ٧٢٣)
مجمل الربح		٤٤٨ ٢٠٣ ٠٩٩	٣٧٨ ٨٣٠ ٧٥١
مصروفات عمومية وإدارية	٦	(١٠٨ ٣٨٨ ٨١٩)	(١٠٦ ٧٢٢ ٧٥٤)
مخصصات	٢٦	(٢ ٢٤٥ ٠٠٠)	(١٤ ٠٧١ ٧٧٦)
الإضمحلال في المدينون التجاريون	١٧	--	(١ ٤٥٢ ٤٨٠)
إضمحلال في المدينون التجاريون انتفى الغرض منها	١٧	٧٥ ٠٠٠	٦٨٩ ١٨١
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٦	٢ ٢٠١ ٢١٩	--
فوائد دائنة		٤ ٩١٣ ٨١٣	٤ ٨٣٧ ٦٥١
إيرادات أخرى		٩ ٠٣٣ ٨٣٦	٣ ٢٩٣ ٠٧٣
مصروفات وفوائد تمويلية	٧	(١١١ ٠٥٩ ٩٦٩)	(١٠٤ ٢٠١ ٩٩٠)
أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة		--	٣٢ ١١٥
نصيب الشركة في صافي أرباح المشروع المشترك	١٥	٢٤٠ ٣٣٩	٥٧٨ ٠٩٢
أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية		(٣ ٨٩٦ ٨٨٠)	٣٠ ٧٨٠ ١٩٧
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٢٣٩ ٠٧٦ ٦٣٨	١٩٢ ٥٩٢ ٠٥٩
ضريبة الدخل	١-٩	(٧ ٤٣٤ ٤٧٦)	٢٣ ٠١٨ ٦٠٠
صافي أرباح العام بعد الضرائب		٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
يوزع على النحو التالي:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	٢ ٩٠٣
نصيب السهم من صافي أرباح العام		٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
أساسي	١٠	٠,٦٠	٠,٥٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافى ارباح العام بعد ضريبة الدخل		٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل		--	--
اجمالى الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل		٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
يوزع على النحو التالى:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	٢٩٠٣
		٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
نصيب السهم من صافى أرباح السنة			
أساسي	١٠	٠,٦٠	٠,٥٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكاتاريا رودريجيث

المدير المالي  
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنية مصرى	رأس المال المنفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٨٥ ١٢٧ ٩٨٩	٣٣٩ ٢٠٥ ١٢٥	١ ٢٨١ ٨١٢ ٥١٤	١٩ ١١٤	١ ٢٨١ ٨٣١ ٦٢٨
ارباح العام	--	--	٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦	٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦	٢ ٩٠٣	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
الدخل الشامل الاخر عن العام	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦	٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦	٢ ٩٠٣	٢١٥ ٦١٠ ٦٥٩
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢٤ ٥٨٥ ٢١١	(٢٤ ٥٨٥ ٢١١)	--	--	--
توزيعات الأرباح	--	--	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)	--	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠٩ ٧١٣ ٢٠٠	٣٢٥ ٠٢١ ٧٣٨	١ ٢٩٢ ٢١٤ ٣٣٨	٢٢ ٠١٧	١ ٢٩٢ ٢٣٦ ٣٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠٩ ٧١٣ ٢٠٠	٣٢٥ ٠٢١ ٧٣٨	١ ٢٩٢ ٢١٤ ٣٣٨	٢٢ ٠١٧	١ ٢٩٢ ٢٣٦ ٣٥٥
حقوق الأقلية الناتجة من الاستحواذ على شركة ايجيبت جرين	--	--	--	--	٣ ٣٩٦ ٢٥٢	٣ ٣٩٦ ٢٥٢
ارباح العام	--	--	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢١ ٧٤٣ ٣٩٣	(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	--	--	--
توزيعات الأرباح	--	--	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	--	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٤٥٦ ٥٩٣	٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	١ ٣١٧ ٩٦٥ ١٥٤	٢ ١٤٩ ٨١٠	١ ٣٢٠ ١١٤ ٩٦٤

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٢٣٩.٠٧٦.٦٣٨	١٩٢.٥٩٢.٠٥٩
تسويات:			
تكاليف تمويلية المدرجة في قائمة الأرباح والخسائر	٧	١١١.٥٩٩.٩٦٩	١٠٤.٢٠١.٩٩٠
فوائد دائنة		(٤.٩١٣.٨١٣)	(٤.٨٣٧.٦٥١)
نصيب الشركة في أرباح المشروع المشترك		(٢٤٠.٣٣٩)	(٥٧٨.٠٩٢)
خسائر إضمحلال في المدينون التجاريون		--	١.٤٥٢.٤٨٠
الإنخفاض في قيمة الارصدة المدينة مستخدم خلال العام		(٤.٩٨٢.١٢٩)	--
رد خسائر الإضمحلال في المدينون التجاريون		(٧٥.٠٠٠)	(٦٨٩.١٨١)
خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة		--	(٣٢.١١٥)
إهلاك الأصول الثابتة	١١	١٩٩.٨٣٣.١٦١	١٨٦.٢٩٧.٤٥٢
إستهلاك الأصول الغير ملموسة	١٣	٥٠.٦٧٦.٢٥١	٥٠.٦٧٦.٢٤٩
إستهلاك الأصول الأخرى		٣٥.٨٥٢	٥٩.٧٥٢
صافي (الأرباح) / الخسائر الناتجة عن فروق تقييم العملة		--	(٢١.٨٥١.٨٧٧)
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٦	(٢.٢٠١.٢١٩)	--
المخصصات المكونة	٢٦	٢.٢٤٥.٠٠٠	١٤.٠٧١.٧٧٦
التغير في رأس المال العامل			
النقص / (الزيادة) في المخزون		(٥٣.٨٦٤.٣١٠)	٢٣.٠٨٢.٢٢٨
النقص / (الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٢٠.٧٧٢.٠١١)	١٠.٤٢٩.٩٧٤
النقص / (الزيادة) في المدينون التجاريون		(٧٧.٢٠٣.١٩٦)	٣.٨٨٩.٧٤٦
النقص / (الزيادة) في المستحق من أطراف ذات علاقة		--	١.٩١٠.٢٤٧
(النقص) في دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		٩٤.٨١٤.٥٤٨	(٥٠.٧٦٢.٩٤٥)
الزيادة في دائنون تجاريون		١٣٠.٣٧٢.٣٨٩	١٠٨.٥٩١.٥٩٧
(النقص) في المستحق إلى أطراف ذات علاقة		١.٠٧٦.٦٩٩	(١.٠٢٩.٤٤٩)
المخصصات المستخدمة	٢٦	(٥.١١٥.٢٩٥)	(٧.٥٦١.٦٩٢)
التدفق الناتجة من أنشطة التشغيل		٦٥٩.٨٢٣.١٩٥	٦٠٩.٩١٢.٥٤٨
مدفوعات فوائد		(١٠٨.٧٢٣.٤٩٤)	(١١٣.٣٨٣.١٧٢)
مدفوعات ضرائب الدخل		(١١٠.٩٠١)	(٩٣.٨٦٧.٢٧٩)
صافي التدفق الناتجة من أنشطة التشغيل		٥٥٠.٩٨٨.٨٠٠	٤٠٢.٦٦٢.١٢٧

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	١١	(٢٧ ٤٠٥ ٨٥٢)	(١٧ ٥٩٤ ١٠٣)
صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركات تابعة	٣٣	(٤ ٧٠٣ ٤٢٣)	--
المقبوضات من بيع أصول ثابتة		--	٣٢٠ ٠٠٠
مدفوعات ومشروعات تحت التنفيذ	١٢	(٩٦ ٦٦٩ ٨٨١)	(٢٤٢ ١٠٣ ٧٨٠)
مدفوعات لشراء أصول أخرى	--	--	(١٤٣ ٤٠٤)
فوائد محصلة		٤ ٩١٣ ٨١٣	٤ ٧٤١ ٨١٨
<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>		<b>(١٢٣ ٨٦٥ ٣٤٣)</b>	<b>(٢٥٤ ٧٧٩ ٤٦٩)</b>
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
المدفوع لسداد القروض		(٧١ ٧٤٣ ٨٥٢)	(٤٥ ٠٦٠ ٨٨٤)
المحصل من تسهيلات ائتمانية	٢٤	(٢٦ ٧٤٥ ٠٦٥)	٢٣٤ ٣٠٢ ٩٠٢
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)
المدفوعات للترامت أخرى		(٧٠ ٤٤١ ٥٠١)	(١٣٥ ١٨١ ٢٣٤)
<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>		<b>(٣٧٦ ٠٩٠ ٢٢٣)</b>	<b>(١٥١ ١٤٥ ١٤٨)</b>
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال العام		٥١ ٠٣٣ ٢٣٤	(٣ ٢٦٢ ٤٩٠)
النقدية وما في حكمها في اول العام		١٣٣ ٥٥٧ ٦٢١	١٣٦ ٨٢٠ ١١١
<b>النقدية وما في حكمها في آخر العام</b>	<b>١٩</b>	<b>١٨٤ ٥٩٠ ٨٥٥</b>	<b>١٣٣ ٥٥٧ ٦٢١</b>

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- المعاملات غير النقدية يرجع لايضاح رقم (٣٢)

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / ألان هستيك



## ١ - معلومات عامة

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

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٢٤٤٥ 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.

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

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

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

النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (المجموعه) كما يلي:

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

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

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

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

شركة إيجبت جرين لخدمات البيئة وأنتاج الطاقة النظيفة والتنمية : إقامة وتشغيل مصنع لتدوير فضلات الانشطة الانتاجية والخدميه، تمتلك نسبة ٧٠ ٪ من رأس مال شركة إيجبت جرين

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية

### ١-٢ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لسبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المُستلم في تبادلٍ لأصول.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

### ٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
  - حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
  - الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
  - أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيينات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.
- يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

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

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

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

#### التغير في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة قائمة

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

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

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

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

## ٤-٢ معاملات تجميع الاعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٥-٢ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

#### ٦-٢ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة بالمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً. ويتم تخفيض الإيراد بالقيمة المقدرة لمرتجعات العملاء والخصومات والمسموحات المشابهة.

#### ١-٦-٢ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن مبيعات البضائع عندما يتم تسليم السلع وعندما يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

#### ٢-٦-٢ تقديم خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد عن الخدمات المؤداة عندما يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- انه يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية في تاريخ الميزانية.
- انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف الإلزامية لاتمامها.

#### ٣-٦-٢ الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن توزيعات أرباح الاستثمارات وذلك عندما ينشأ الحق للمساهم في استلام تلك التوزيعات وبشرط أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يُعتدُّ بها. يتم الاعتراف بإيراد الفوائد من أصلٍ مالي عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يُعتدُّ بها. وتستحق إيرادات الفوائد على أساس زمني بتطبيق معدلٍ فعالٍ للفائدة على أصل المبلغ القائم، ويُعتبَر معدل الفائدة الفعال المطبق هو سعر الفائدة الذي تُخصَم به التدفقات التقديرية المستقبلية الداخلة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي بحيث تساوى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف الأولى به.

## ٤-٦-٢ تكلفة المبيعات

تشمل تكلفة المبيعات التكاليف المتعلقة مباشرةً ببيع سلع أو تقديم خدمات.

## ٧-٢ الإيجار

تُتَوَّب كافة العقود الإيجارية الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

## ١-٧-٢ المجموعة كمستأجر

يُعتَرَف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار إلا إذا ما ثبت وجود أساس منهجي آخر يُمتثل 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.

## ٨-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل).  
- المعاملات التي تتم بعملات مختلفه عن عملة التعامل (عملة اجنبية) يتم الاعتراف با على اساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة في تاريخ كل ميزانية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.  
- البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية 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 الارباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها.  
وفيما يلي بيان بأسعار الصرف لكل وحدة نقد من العملات الأجنبية الرئيسية المستخدمة في القوائم المالية المجمعة السنوية مقابل الجنيه المصري:

٢٠١٧		٢٠١٨		جدول العملات
متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية العام	
١٧,٧٧	١٧,٨٣	١٧,٨١	١٧,٨٨	١ دولار أمريكي
٢١,٣٦	٢٠,١٣	٢٠,٩٥	٢٠,٣٣	١ يورو

## ٩-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

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

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



## ١٠-٢ مزايا العاملين

### ١-١٠-٢ توزيعات أرباح

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

### ٢-١٠-٢ التزامات معاشات التقاعد (تامينات اجتماعية)

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

## ١١-٢ الضرائب

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

### ١-١١-٢ الضريبة الجارية

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

### ٢-١١-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

### ٣-١١-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

## ١٢-٢ الأصول الثابتة

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

وبالنسبة للعقارات 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 الأضمحلال المُعترف بها، وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسلة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسميتها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٢-٩). ويتم تبويب تلك المبانى والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

لا يتم إهلاك 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 أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

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

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

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

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

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

شركة ايفولف للاستثمارات

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

## ١٣-٢ الأصول غير الملموسة

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

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

## ١٤-٢ 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 وُجدَ مثل ذلك المؤشر عندئذٍ تُعدَّلُ القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

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

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

القيمة الاستردادية للأصل هي قيمة عادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمة الاستخدامية أيهما أكبر وتقدير 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 للنقد، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تُعدَّلُ بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

فإذا ما كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذٍ تُخصَّصُ القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر. عندما تترد خسارة اضمحلال في فترة لاحقة عندئذٍ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعدَّل للقيمة الاستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة اضمحلال قد أُعْثِرَ بها في قيمة الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأي رد في خسارة اضمحلال.

## ١٥-٢ المخزون

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

تحتل التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيب مناسب من المصروفات الانتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليف أخرى تكون المنشأة قد تحمَّلتها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه - 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. تُمثَّلُ صافي القيمة القابلة للاسترداد لسعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة القابلة للاسترداد لبنود المخزون عن تكلفته لأسبابٍ عديدة منها تَعَرُّضُ 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 الاستردادية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

**١٦-٢ مخصصات**

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

**١٧-٢ الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح إحدى شركات المجموعة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتمامات المالية - حسب الاحوال - عند الاعتراف الأولي، بينما يتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

**١٨-٢ الأصول المالية**

تتبع الشركة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاترها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاترها - علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضي تسليم الأصل المالي في إطار زمني محدد بموجب لوائح أو أعراف مستقر عليها في السوق المعنى. ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

**١٨-٢-١ تصنيف الأصول المالية**

أدوات الدين - التي تفي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مخصصاً منها خسائر الأضعلال:  
 - عندما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و  
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيد محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.  
 يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

**١٨-٢-٢ طريقة الفائدة الفعالة**

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة دين 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.  
 يُعترف في الأرباح أو الخسائر بإيراد الفوائد من أدوات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.

**١٨-٢-٣ إضعلال الأصول المالية**

يتم تقدير إضعلال الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة في نهاية كل فترة مالية.  
 تعتبر الأصول المالية قد أضعلت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بالأصل المالي.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي للأضمحلال ما يلي:

- وجود صعوبات مالية كبيرة تواجه المصدر أو الطرف المقابل، أو
- حدوث مخالفة للعقد مثل التعثر أو التأخر في مدفوعات الفائدة أو أصل المبلغ، أو
- أصبح من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة لوضعه المالي، أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

تمثل خسارة الأضمحلال المعترف بها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل، والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة - بما في ذلك مبالغ الرهونات والضمانات - مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر الأضمحلال فيما عدا العملاء التجاريين، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للأضمحلال في قيمتها. وعندما يُعدّ رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ للتحويل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب الأضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب الأضمحلال.

إذا انخفضت قيمة خسائر الأضمحلال خلال فترةٍ لاحقة وأمكن ربط ذلك الانخفاض بطريقةٍ موضوعية بحدثٍ وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذٍ يتم رد خسائر الأضمحلال التي سبق الاعتراف بها على الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ رد الأضمحلال عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الأضمحلال تلك قد سبق الاعتراف بها.

#### ٢-١٨-٤ إستبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل المجموعة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى حدٍ كبير إلى منشأة أخرى.

فإذا تبين أن الشركة لم تتم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجةٍ كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت في السيطرة على الأصل المُحوّل، عندئذٍ تُعترف المجموعة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزامٍ مقابلٍ يمثل المبالغ التي قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حدٍ كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحوّل عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته ك مبلغٍ مُقتَرَضٍ بضمان ذلك الأصل.

عندما يُستبعد من الدفاتر أصلٍ ماليٍ مثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

#### ١٩-٢ الألتزامات المالية وحقوق الملكية

##### ٢-١٩-٢ ١-١٩-٢ التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدرها الشركة إما كالتزاماتٍ ماليةٍ أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقات التعاقدية وتعريفات الألتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

##### ٢-١٩-٢ ٢-١٩-٢ أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أيّ عقدٍ يثبت الحق في أصول منشأةٍ بعد خصم كافة التلتزاماتها.

وتُعدّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين في (١)، (٢) أدناه مجتمعين:

(١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلِّم نقدية أو أصلٍ ماليٍ آخر لمنشأةٍ أخرى - أو
- أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التلتزاماتِ الماليةِ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

(٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية لذات مصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلي:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُعتمدُ بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته أو
- إذا كانت مشتقة فينبغي أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغ ثابت من النقدية أو من أصل مالي آخر مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصصاً منه تكاليف الإصدار المباشرة. وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترف بتلك الأدوات المُعادَ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

#### ٣-١٩-٢ الألتزامات المالية

- يتم القياس اللاحق لكافة الألتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة يتم تصنيف الألتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:
- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة.
  - الاحتفاظ بها يكون في المقام الاول بغرض المتاجرة.
  - من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية.
  - ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الألتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
- ويتم تصنيف كافة الألتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

#### ٤-١٩-٢ استبعاد الألتزامات المالية

تستبعد الشركة الألتزامات المالية من دقاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغاؤها، أو عندما تنقضى تلك الألتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للألتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية تكون قد حُولت أو التزامات تم تكبدها.

#### ٢٠-٢ المنح

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

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

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

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

**٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد**

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

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

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

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

**٣-١-١ ضرائب الدخل المؤجلة**

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

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

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

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

بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٧٧١ ١٧٧ ٤٧٣ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٤٤١ ٩٢٤ ٣٧١ ٢ جنيه مصري). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الاهلاك الذي ينبغى الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

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

بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٦١٨ ٤٧٥ ٣٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٨٦٩ ١٥١ ٣٩٦ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغى الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

**٣-٢-٣ المخصصات**

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ جنيه ٧١٠ ٦٢١ ١٠ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٢٢٤ ٦٩٣ ١٥ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديراتٍ تتعلق بتكاليفٍ مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعوى قضائية، ورسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباءٍ أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة المجموعة (يرجى للايضاح رقم ٢٦). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطوراتٍ مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- إيرادات المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٢٣٠٣٠٥٧٩١٢٤	٢٨٢٨١٢٠٤٨٩	مبيعات محلية
٢٣٦٦٤٢٠٥٨٤	٣١٧٣٧٨٨٧٠	مبيعات تصدير
١٠٧١١٥٧٦٦	١١٩٢٠٦٤٤٤	خدمات
٢٦٤٧٣٣٧٤٧٤	٣٢٧٤٧٠٥٨٠٣	الإجمالي

٥- تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٨١٣٦٦٩٩٦٥	٢٣٢٠١٠٠٣٩٨	مواد خام
١٨٦١٥٦٣٧٨	١٩٩٧٣٧١٩٥	اهلاكات صناعية
٥٠٦٧٦٢٤٩	٥٠٦٧٦٢٥١	استهلاك التراخيص - أصول غير ملموسة
٧١٦٦٠٨٩١	٨٣٩٧٨٠٢٨	مصروفات انتقالات
١٤٦٣٤٣٢٤٠	١٧٢٠١٠٨٣٢	تكاليف غير مباشرة
٢٢٦٨٥٠٦٧٢٣	٢٨٢٦٥٠٢٧٠٤	الإجمالي

٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٦٩٤٤٠٤١	٨٩٢٩٥٤٩	أتعاب مهنية
٦٤٨٥٣٦٠٠	٦٠٥٣٢٥٤٨	أجور ومرتبوات - تتضمن موظفي الإدارة الرئيسيين
٩٤٦٣٠٢	١٩٧٥٠٦٥	مصروفات أمن ونظافة
١٠٦٢٣٥٧٤	١٠٧١٦٦٢٥	إيجارات
٢٥٠٣٦٦٩	٢٧٦٠٤٢٦	إنتقالات
٣٢١٥٣٨٩	١٠٣٥٢١٧	مصروفات تسويقية
١٧٦٣٦١٧٩	٢٢٤٣٩٣٨٩	مصروفات أخرى
١٠٦٧٢٢٧٥٤	١٠٨٣٨٨٨١٩	الإجمالي

٧- مصاريف وفوائد تمويلية

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٤٧٤٣٥٢٢٥	٧٤٠٦١٥٦٣	مصروف فوائد القروض
٦٧٦٠١٢٨	٢١٢٣٩٨	مصروف فوائد رخصة التشغيل (إيضاح ٢٧-١)
١٢٢٨٢٠٠٠	١٢٢٨٢٠٠٠	مصروف فوائد عقد الكهرباء
٣٧٧٢٤٦٣٧	٢٤٥٠٤٠٠٨	مصروف فوائد السحب على المكشوف
١٠٤٢٠١٩٩٠	١١١٠٥٩٩٦٩	الإجمالي

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣١٣٣٩٠٠١	٣٠٣٢٥٧٢٢	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧٥٥٤٣٢٠	١٧٩٤٧٤٤٠	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
٤٨٨٩٣٣٢١	٤٨٢٧٣١٦٢	الإجمالي



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
		الضريبة الجارية
١١٠.٩٠١	٢٩٣.٢٠٨	مصروف الضريبة الجارية عن العام الحالي
(٢٠.٥٠١.٧٩٦)	--	الضريبة الجارية
		الضريبة المؤجلة
(٢.٦٢٧.٧٠٥)	٧.١٤١.٢٦٨	صافي الضريبة المؤجلة عن العام الحالي
(٢٣.٠١٨.٦٠٠)	٧.٤٣٤.٤٧٦	إجمالي ضريبة الدخل المعترف بها في العام الحالي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٩٢.٥٩٢.٠٥٩	٢٣٩.٠٧٦.٦٣٨	الربح من الأنشطة المستمرة - قبل الضريبة
٤٣.٣٣٣.٢١٣	٥٣.٧٩٢.٢٤٤	ضريبة الدخل محسوبة بنسبة ٢٢,٥٪
		يضاف
٥٣.٣٣٢.٥٢٧	٢٥٠.١٦٦.٠٧١	أثر رد الإهلاكات والإستهلاكات المحاسبية
١.٥٨٢.٣٥١	١٣.٨٤٥.٥٨٩	أثر المصروفات التي ليست مخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٣.١٦٦.١٥٠	٢.٢٤٥.٠٠٠	أثر المكون من المخصصات التي ليست مخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٢٣٦.٩٣١	٩٠.٨٢٢.٤٧٠	أثر خسائر فروق العملة الغير محققة التي ليست مخصومة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
		يخصم
(٤٥.٩٥٢.٥٤٧)	(٢٥٤.٥٩٥.٠٤٧)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٩.٦٧٥.١٦١)	(٤.٨٤١.٦٤١)	أثر صافي أرباح فروق العملات الاجنبية غير المحقق الغير خاضع في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٣٩.٩٣٤.٢٥٥)	(٣٣٦.٧١٤.٩٩٦)	أثر صافي خسائر فروق العملات الاجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٦٥٩.٧٣٩)	(٩.٢١١.١٣٧)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(٧.٢٢٦)	(١٢٠.٢٢٣)	اخرى
--	--	مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الأرباح أو الخسائر

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال ٠٪، وترجع اسباب التغير في سعر الضريبة الفعال الي ما يلي:

في تاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ أصدر البنك المركزي المصري قرار بتحرير أسعار صرف العملات الاجنبية الامر الذي ادى الي زيادة سعر صرف الدولار الامريكى من ٨,٨٨ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ ليصل الي ١٨,٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونظراً لوجود ارصدة التزامات جوهريه بالدولار الامريكى لدى الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف، الامر الذي ادى الي وجود خسائر فروق عملة غير محققة بصورة جوهريه، هذه الخسائر لم يتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي خلال العام السابق. خلال العام الحالي فان جزء كبير من تلك الخسائر قد تحقق بالفعل وتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي خلال العام.

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٩ التزامات ضريبية جارية

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١١٠.٩٠١	٢٩٣.٢٠٨	الضريبة الجارية (إيضاح ١-٩)
١١٠.٩٠١	٢٩٣.٢٠٨	التزامات ضريبية جارية

٣-٩ الضريبة المؤجلة

نشأت الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من التالي:

٢٠١٨	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر المدة	جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
	٣٣٧.٦٥٧.٤١٩	٧١٤١.٢٦٨	٣٤٤.٧٩٨.٦٨٧	أصول ثابتة
	٣٣٧.٦٥٧.٤١٩	٧١٤١.٢٦٨	٣٤٤.٧٩٨.٦٨٧	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٧	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر المدة	جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
	٣٤٠.٢٨٥.١٢٤	(٢.٦٢٧.٧٠٥)	٣٣٧.٦٥٧.٤١٩	أصول ثابتة
	٣٤٠.٢٨٥.١٢٤	(٢.٦٢٧.٧٠٥)	٣٣٧.٦٥٧.٤١٩	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٠- ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمنسوبة لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ولحساب النصيب المُخفَض للسهم من العوائد يُحْتَل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُولت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أي أدواتٍ محتملة تزدى لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم من العوائد متساويان. فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كلٍ من النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم من العوائد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم)
٢١٥.٦٠٧.٧٥٦	٢٣٢.٩١٠.٦٢١	أرباح العام لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
(٦.٤٢٧.٧٦٦)	(٧.٢٤٥.٠٨٠)	نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)
٢٠٩.١٧٩.٩٩٠	٢٢٥.٦٦٥.٥٤١	صافي أرباح مساهمين الشركة القابضة (جنيه مصري)
		عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمخفَض)
٣٧٨.٧٣٩.٧٠٠	٣٧٨.٧٣٩.٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
٠,٥٥	٠,٦٠	ربحية السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري)

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- الأصول الثابتة

إجمالي	حاسبات الية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	معدات وتجهيزات	أثاث	وسائل النقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حررة	جنيه مصرى
٣ ٤٧٠ ١٣٧ ١٤٥	١٤ ٢٦٦ ٠٣٥	٢٧٨ ٠٣٣ ٨٩٥	٩ ٩٣٣ ٥١٢	٢٥ ٦٠٣ ٢٦٢	٢ ٥٣٢ ٢١٦ ٧٨٥	٥٥٩ ٨٤٠ ٢٢٠	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٧ ٥٩٤ ١٠٣	٢ ٩٠٠ ٨٩٢	٢ ٠٨٢ ٥٣٨	٢ ٣٧٥ ٢٦٧	٢ ٠٠٠ ٠٧٠	٢ ٧٣٧ ٦٥١	٥ ٤٩٧ ٦٨٦	--	--	إضافات
١٠ ٥٤١ ١٩٤	٢ ٤٠٠ ٩٦٠	٣ ٨٦٩ ٩١٢	٣ ٣٧٧ ٨٤٤	--	٣ ٩٤٢ ٤٧٧	--	--	--	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٣ ٣٦٣)	--	--	--	(٢٤٣ ٣٦٣)	--	--	--	--	إستبعادات
٣ ٤٩٧ ٩٢٩ ٠٧٩	١٩ ٥٦٧ ٨٨٧	٢ ٨٣ ٩٨٦ ٣٤٥	١٢ ٦٣٦ ٢٢٣	٢٧ ٢٥٩ ٩٦٩	٢ ٥٣٨ ٨٩٦ ٩١٣	٥٦٥ ٣٣٧ ٩٠٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣ ٤٩٧ ٩٢٩ ٠٧٩	١٩ ٥٦٧ ٨٨٧	٢ ٨٣ ٩٨٦ ٣٤٥	١٢ ٦٣٦ ٢٢٣	٢٧ ٢٥٩ ٩٦٩	٢ ٥٣٨ ٨٩٦ ٩١٣	٥٦٥ ٣٣٧ ٩٠٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٧ ٤٠٥ ٨٥٢	١ ١٥٤ ٢١٦	٥ ٠١٩ ٤٦٠	٥ ٢٥ ٤١٣	٨ ٢٨٥ ١٣٧	١٠ ١٤٣ ٨٢٧	٢ ٢٧٧ ٧٩٩	--	--	إضافات
١ ٨٠٥ ٢٠٠	--	--	--	٨٢٤ ٥٠٠	٩٨٠ ٧٠٠	--	--	--	أصول ناتجة عن الاستحواذ على شركة إيجيبت جرين
٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	--	٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	المحلول من المخزون
٢٤٩ ٢٩٣ ٠٧٢	--	١ ٤٣٤ ٦٦٧	--	--	٢ ٤٣ ٥٩٨ ٢٤٢	٤ ٢٦٠ ١٦٢	--	--	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ
(٤٢٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٤٢٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	إستبعادات
٣ ٧٩٩ ٧٣٢ ٤٠١	٢٠ ٧٢٢ ١٠٣	٢ ٩٠ ٤٤٠ ٤٧٢	١٣ ١٦٢ ٠٣٦	٢٥ ٩٤٩ ٦٠٦	٢ ٨١٧ ٣٣٨ ٨٨٠	٥٧١ ٨٧٥ ٨٦٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي	حسابات البتة وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	معدات تجهيزات أثاث وتجهيزات	وسائل النقل	ألات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حررة	جنية مصري
٩٣٩ ٧٦٢ ٦٦٤	١١ ٠٤٦ ٤٣٥	٧٣ ٢٩٠ ٤٦٧	٢ ٧٨٥ ٤٠٨	١٠ ٨١٨ ٧٢٣	٦٩٣ ٩٥٣ ٣٠٠	١ ٤٧ ٨٦٨ ٣٣١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٥٥ ٤٧٨)	--	--	--	(٥٥ ٤٧٨)	--	--	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١٨٢ ٢٩٧ ٤٥٢	٢ ٢٤٦ ٤٢٥	١٤ ٩٣٩ ٧٥٨	١ ١٢٢ ٢٨٠	٣ ٤٢٨ ٧٢٠	١٣٥ ٤٤١ ٢٢٣	٢٩ ٠١٩ ٠٤٦	--	مصرف الإهلاك
١ ١٢٦ ٠٠٤ ٦٣٨	١٣ ٣٩٢ ٨٦٠	٨٨ ٢٣٠ ٢٢٥	٣ ٩٠٧ ٦٨٨	١٤ ١٩١ ٩٦٥	٨٢٩ ٣٩٤ ٥٢٣	١٧٦ ٨٨٧ ٣٧٧	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٩ ٨٣٣ ١٦١	٣ ١٠٣ ٦٥٠	١٥ ٧٥٨ ٦٦٦	١ ٤٤٩ ٤٢١	٣ ٨٥٦ ٢١٤	١٤٦ ٥٠٦ ٢٨٧	٢٩ ١٥٨ ٨٦٣	--	مصرف الإهلاك
٩٢٦ ٨٣١	--	--	--	٤٦٠ ٤٠٦	٤٦٦ ٤٢٥	--	--	أصول ناتجة عن الاستحواذ على شركة ايجيبت جرين
(٢١٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٢١٠ ٠٠٠)	--	--	--	إجمالي الاستعدادات خلال الفترة
١ ٣٢٦ ٥٥٤ ٦٣٠	١ ٦ ٤٩٦ ٥١٠	١٠٣ ٩٨٨ ٨٥١	٥ ٣٥٧ ١٠٩	١٨ ٢٩٨ ٥٨٥	٩٧٦ ٣١٧ ٣٣٥	٢٠ ٦٠٤ ٦٢٤	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٣٧١ ٩٢٤ ٤٤١	٦ ١٧٥ ٠٢٧	١٩٥ ٧٥٦ ١٢٠	٨ ٧٢٨ ٩٣٥	١٣ ٦٨ ٠٠٤	١ ٧٠٩ ٥٠٢ ٣٩٠	٣ ٨٨ ٤٥٠ ٥٢٩	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢ ٤٧٣ ١٧٧ ٧٧١	٤ ٢٢٥ ٥٩٣	١ ٨٦ ٤٥١ ٦٢١	٧ ٨٠٤ ٩٢٧	١٧ ٦٥١ ٠٢١	١ ٨٤٠ ٩٧١ ٥٤٥	٣ ٦٥ ٨٢٩ ٦٢٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً للقروض الممنوحة من البنك وذلك على أرض المصنع وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً ومستقبلاً وعلى المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة هذا وحتى تاريخه لم يتم الشركة بالإلتفاء من اجراءات تعجيل الرهن ليصبح باسم البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٤).
- قامت الشركة وفقاً لعقود القروض الممنوحة من البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح البنك بصفته وكيل الضمان باعتبار البنك المستفيد الأول من هذه الوثائق.
- تضمنت الإضافات خلال العام و المحول من المشروعات تحت التنفيذ على بند الآلات والمعدات تكلفة طاحونة الفحم باجمالي تكلفة ٢٥٠ مليون جنية مصري
- قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع والسيارات.

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٧٦٧٠٢٣٧	٢٤٩٢٣٢٨٢٤	الرصيد في أول العام
٢٣٩٢٣٢٦٥٧٤	٩٦٦٣٥٣١٦	الإضافات
--	١٠٢٩٤٤٣٩	مشروعات ناتجة عن الإستحواذ على شركة إيجيبت جرين (إيضاح رقم ٣-٣٢)
(١٠٥٤١١٩٤)	(٢٤٩٢٩٣٠٧٢)	المحول للأصول الثابتة
٢٧٧٧٢٠٧	٣٤٥٦٥	المحول الي موردين دفعات مقدمة
٢٤٩٢٣٢٨٢٤	١٠٦٩٠٤٠٧٢	الإجمالي
تمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:		
٤٥٥٣١٩٤٨	٥٥٦٩٣٥٥٥	مباني
٢٠٠٩٢٣٦٦٩	١٦٢٣٧٢٣٥	ألات ومعدات
--	٣٤٩٣٨٧١٧	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٢٧٧٧٢٠٧	٣٤٥٦٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٩٢٣٢٨٢٤	١٠٦٩٠٤٠٧٢	الإجمالي

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الاجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠١٧
--	--	--	الإضافات
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣٤١٥٧٦٥٩٥)	(١٣٨٥٧٧٧٤١)	(٢٠٢٩٩٨٨٥٤)	مجمع الإستهلاك
(٥٠٦٧٦٢٤٩)	(٢٢٥٢٠٠٠٠٠)	(٢٨١٥٦٢٤٩)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٣٩٢٢٥٢٨٤٤)	(١٦١٠٩٧٧٤١)	(٢٣١١٥٥١٠٣)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة			
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠١٨
--	--	--	الإضافات
٧٨٨٤٠٤٧١٣	٢٢٥٢٠٠٠٠٠	٥٦٣٢٠٤٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٩٢٢٥٢٨٤٤)	(١٦١٠٩٧٧٤١)	(٢٣١١٥٥١٠٣)	مجمع الإستهلاك
(٥٠٦٧٦٢٥١)	(٢٢٥٢٠٠٠٠٠)	(٢٨١٥٦٢٥١)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٤٤٢٩٢٩٠٩٥)	(١٨٣٦١٧٧٤١)	(٢٥٩٣١١٣٥٤)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٤٥٤٧٥٦١٨	٤١٥٨٢٢٥٩	٣٠٣٨٩٣٣٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٦١٥١٨٦٩	٦٤١٠٢٢٥٩	٣٣٢٠٤٩٦١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**رخصة التشغيل**

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

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

وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على إستمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنيه كقسط شهري لحين الإنتهاء من الخلاف القانوني المنظور 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 الإستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الاحتياجات والتي تم الإتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الإتفاق على سدادها كالتالي:

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر 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- الأصول الأخرى**

جنيه مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
التكلفة	١٤٣ ٤٠٤	١٤٣ ٤٠٤
مجمع الاستهلاك	--	--
الرصيد في أول المدة	(٥٩ ٧٥١)	--
استهلاك العام	(٣٥ ٨٥٢)	(٥٩ ٧٥١)
مجمع الاستهلاك في آخر العام	(٩٥ ٦٠٣)	(٥٩ ٧٥١)
الصافي	٤٧ ٨٠١	٨٣ ٦٥٣

\* تتمثل قيمة الأصول الأخرى في تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي

**١٥- إستثمارات في مشروع مشترك**

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة أندلس ريلينس للتعددين	مصر	٥٠٪	٢ ٢٦٤ ٢١٣	٢ ٠٢٣ ٨٧٤
الإجمالي			٢ ٢٦٤ ٢١٣	٢ ٠٢٣ ٨٧٤

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩ ٧٨٠ ٣٧٥	٩ ٥٣٣ ٠٦٨	الأصول المتداولة
٥ ٦٧٩	١٠ ٣٤٢	الأصول غير المتداولة
٥ ٧٣٧ ٠٢٨	٤ ٨٥٨ ٣٥٠	الإلتزامات المتداولة
١ ٢٧٨	٢ ٣٢٧	الإلتزامات الغير المتداولة
٤ ٠٤٧ ٧٤٨	٤ ٥٢٨ ٤٢٦	صافي الأصول
٦٤ ٣٢٣ ٤٥٣	٤١ ٢٧١ ٩٥٦	إيرادات العام
١ ١٥٦ ١٨٣	٤٨٠ ٦٧٨	ربح العام
--	--	الدخل الشامل الاخر عن العام
١ ١٥٦ ١٨٣	٤٨٠ ٦٧٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٥٧٨ ٠٩٢	٢٤٠ ٣٣٩	حصة المجموعة في الدخل الشامل عن العام

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤ ٠٤٧ ٧٤٨	٤ ٥٢٨ ٤٢٦	صافي أصول المشروع المشترك على مستوى المجموعة
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك
٢ ٠٢٣ ٨٧٤	٢ ٢٦٤ ٢١٣	القيمة العادلة لملكية المجموعة في المشروع المشترك

١٦- المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٥٨ ٩٨٥ ٢٣٩	١٠١ ٥٩٢ ٠٩٥	مواد خام
٢٥ ٥٤١ ٥٩٣	٢٢ ٣٤٠ ٠٢٢	مواد تعبئة وتغليف
٣٠ ٠٤٩ ٤٧٧	١٠ ٥٦١ ٥٢٤	قطع غيار
٢ ٤١٣ ٢٩٥	٢ ٧٦٧ ٨٠٥	إنتاج تحت التشغيل
٤٠ ٥٥٤ ٩١٧	١٤٠ ٧٢٤ ٣٨٢	إنتاج تام
٢٥٧ ٥٤٤ ٥٢١	٢٨٧ ٩٨٥ ٨٢٨	الإجمالي

١٧- مدينون تجاريون

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٦ ٩٦٤ ٧٧٨	٩٤ ٣٧٢ ٠١٢	مدينون تجاريون
(١ ٤٥٢ ٤٨٠)	(١ ٣٧٧ ٤٨٠)	بخصم: الأضمحلال في المدينون التجاريون
١٥ ٥١٢ ٢٩٨	٩٢ ٩٩٤ ٥٣٢	الإجمالي

حركة الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٦٨٩ ١٨١	١ ٤٥٢ ٤٨٠	الرصيد في بداية العام
١ ٤٥٢ ٤٨٠	--	خسائر اضمحلال معترف بها لعملاء
(٦٨٩ ١٨١)	(٧٥ ٠٠٠)	خسائر اضمحلال (التنقي الغرض منها)
١ ٤٥٢ ٤٨٠	١ ٣٧٧ ٤٨٠	الرصيد في آخر العام

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٩٩١٢٩٠٦	٨٥٠٥٩٩٢٣	أقل من ٣٠ يوماً
٢٩٤٣١٨٩	٤٧١٩٢٠٥	من ٣٠ الي ٦٠ يوماً
١١٣٧٥٥٩	١٥٣٦٢٠٠	من ٦٠ الي ٩٠ يوماً
٢٩٧١١٢٤	٣٠٥٦٦٨٤	أكثر من ٩٠ يوماً
١٦٩٦٤٧٧٨	٩٤٣٧٢٠١٢	الإجمالي

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣٢٠٩٨٠٤٨	٣٨٩٨٠٢٣٠	موردين دفعات مقدمة
٦٣١٨٧٢٧	١٠٣٨٧٥٢٥	ضرائب خصم من المنبع
٢٦٨٣١٢٠٤	٤١٢٦٦٢٥٦	تأمينات لدي الغير
٦٤٢٧٧٦٦	٧٢٤٥٠٨٠	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٦٨٧٧٠٠٠	٦٨٧٧٠٠٠	اعتمادات مستندية
٣٤٠٤٩	٣٤٠٤٩	غطاءات خطابات ضمان
٢٦٢٤٠٥٥	٣٢٩٥١٦٦	السلف النقدية
٦٤٧٩٧١٠	٣٧٧٢٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٨٧٥٠٠	--	مدفوعات تحت حساب شراء استثمار
(٥٥٧٠٤١١)	(٥٨٨٢٨٢)	بخصم: الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٨٥٠٠٧٦٤٨	١٠٧٨٧٤٢٨٨	الإجمالي

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة فإن النقدية وما في حكمها تتضمن النقدية بالصندوق وودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك إن البنود التي تعتبر في حكم النقدية هي بنود قصيرة الأجل واستثمارات عالية السيولة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء وبشرط أن تكون قابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة وتعرض لخطر محدود نتيجة التغير في القيمة.

النقدية وما في حكمه في نهاية العام الظاهرة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة يمكن توفيقها مع البنود المماثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٨٩٠١٢٦	١٤٣٤١٤٧	النقدية بالخرزينة
٣٥٢١٨٥٥٤	٦٢١٥٩٣١٠	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٥٦٠٧٢٨٦٢	٢٥٢٦٦٧٥٦	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٤٠٣٧٦٠٧٩	٩٥٧٣٠٦٤٢	ودائع بنكية
١٣٣٥٥٧٦٢١	١٨٤٥٩٠٨٥٥	الإجمالي
		النقدية وما في حكمها متضمنة النقدية المحتجزة كما يلي:
٤٧٣٧٠٩٨٨	--	النقدية المحتجزة في البنك
٤٧٣٧٠٩٨٨	--	الإجمالي



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال والمصدر

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم (جنيه مصري)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل (جنيه مصري)
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	رأس المال المصدر

٢-٢٠ قيمة الأسهم العادية المدفوعة

- في ٢٣ يناير ٢٠١٤ قامت إدارة الشركة بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية، والتي إتخذت فيه إدارة الشركة قرار تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية تمهيداً لقيدها في البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري إلى ٢ جنيه مصري.
- وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي والتي تنص على أن رأس مال الشركة البالغ ٤٠٠ ٤٧٩ ٧٥٧ جنيه مصري موزع على ٧٩٤ ٧٥٤ ٧ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري ليصبح موزعاً على ٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠ سهم قيمة كل سهم ٢ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في أول سبتمبر ٢٠١٦ الموافقة على بيع كل أو جزء من الأسهم المملوكة للمساهمين المجمدة أسهمهم وفقاً لقواعد التقييد على أن يتم البيع إعمالاً للفقرة الأخيرة من البند السابع للمادة (٧) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٠ لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ وبعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وبشرط أن يكون المشتري بنك أو شركة تأمين أو صندوق إستثمار مباشر أو أحد الكيانات المتخصصة في الإستثمار أو شخص إعتباري له خبرة وسابقة أعمال متميزة في مجال نشاط الشركة وبشرط أن يتعهد المشتري بالإلتزام بشرط الإحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم. هذا وقد تم إعتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٦.

٢١- الأحتياطي القانوني

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

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

٢٢- الأرباح المرحطة

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣٣٩ ٢٠٥ ١٢٥	٣٢٥ ٠٢١ ٧٣٨	الرصيد في بداية العام
٢١٥ ٦٠٧ ٧٥٦	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	نصيب مساهمي الشركة القابضة في صافي الربح
(٢٤ ٥٨٥ ٢١١)	(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	المحول الي الإحتياطي القانوني
(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	توزيعات الأرباح
٣٢٥ ٠٢١ ٧٣٨	٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	الرصيد في نهاية العام

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٩١١٤	٢٢٠١٧	الرصيد في بداية العام
٢٩٠٣	٣٣٩٦٢٥٢	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة من الاستحواذ على شركة إيجبت جرين (خسائر) / ربح العام
٢٢٠١٧	٢١٤٩٨١٠	الرصيد في نهاية العام

٢٤- القروض

الجزء طويل الاجل من القروض		الجزء المتداول من القروض		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
--	--	--	٢٧٣٦٧٤٥٨٦	التسهيلات الائتمانية - البنك التجاري الدولي
--	--	٣٠٠٤١٩٦٥١	--	التسهيلات الائتمانية - البنك الاهلي المصري
--	--	٣٠٠٤١٩٦٥١	٢٧٣٦٧٤٥٨٦	اجمالي التسهيلات
--	٢٤٩٩٠٠٠٠٠	--	٥١٠٠٠٠٠	القروض البنكية - البنك التجاري الدولي
--	--	--	(٦٣٧٥٠٠)	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
--	٢٤٩٩٠٠٠٠٠	--	٤٤٦٢٥٠٠	صافي القروض البنكية - البنك التجاري الدولي
--	٣٦٩٢٦٠٨٧٠	--	٧٧٧٣٩١٣٠	القروض البنكية - البنك الاوربي
--	--	--	(٤٤٧٠١٤٣)	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
--	٣٦٩٢٦٠٨٧٠	--	٧٣٢٦٨٩٨٧	صافي القروض البنكية - البنك الاوربي
٦٠١١٠١٢٠٩	--	١٦٧٥٣٥٠٠٠	--	القروض البنكية - البنك الاهلي المصري
٦٠١١٠١٢٠٩	٦١٩١٦٠٨٧٠	١٦٧٥٣٥٠٠٠	٧٧٧٣٩٤٨٧	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 الاوربي لاعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الاوربي) 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.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وفي ضوء ماسبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

أولاً : البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان)

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

١. تسهيل الشريحة (أ) بالجنيه المصرى بمبلغ لا يتجاوز ٢٥٥ مليون جنيه مصرى بمعدل عائد ٢% فوق سعر الاقراض المعطن من البنك المركزى فى صورة تسهيل متوسط الاجل بغرض (١) إعادة التحويل لتمويل قرض متوسط الاجل قانم بمبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصرى ممنوح من البنك الاهلى المصرى للمقترض لتمويل تكلفة الاستثمار المتعلقة بطاحونة الفحم الثانية وخط سير الناقلات الدولية وماكينة لشطف تراب الاسمنت وادخاله فى عملية الانتاج مرة اخرى و (٢) إعادة تمويل مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى مستحقة للبنك الاهلى المصرى من جانب المقترض بموجب البرنامج المصرى لمكافحة التلوث؛ و

٢. تسهيل الشريحة (ب) بالجنيه المصرى بمبلغ لا يتجاوز ٤٥٠ مليون جنيه مصرى بمعدل عائد ٠,٦% فوق سعر الاقراض المعطن من البنك المركزى فى صورة تسهيل متجدد متعدد الاغراض وذلك لتمويل احتياجات الاستثمار العامة للمقترض وإعادة التمويل لتمويل راس المال العامل المستحق للبنك الاهلى .

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

- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
- ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض فى خلال مدة لا تتجاوز ستة (٦) أشهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كما يلتزم المقترض باضافة اى ابنية يتم اضافتها الى الرهن المذكور، و
- ابرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الالات والمعدات والسمعة 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.
- اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتفويض البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة فى ابرام وقيد كل من الرهون.
- التنازل عن وثيقة / واثاق 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 ١٠% من القروض المتاحة للمقترض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقترض ملتزماً بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
- 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) طول مدة التسهيل.

## الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- يتعهد المقترض بأن المصروفات الرأسمالية التي تزيد عن مائة مليون جنيه مصرى سنويا يتم تمويلها من خلال رأس مال المساهمين و / او قروض المساهمين التالية فى المرتبة لهذا التسهيل و / او بناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفى جميع الاحوال يخضع ماسبق للالتزام المقترض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول فى تلك المصروفات الراسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
- يتعهد المقترض بالألا يتعدى صافى الديون البنكية عن ( ٢,٥ ) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسى تعهداً غير قابل للإلغاء وغير مشروط بالألا يتنازل عن اى جزء من المساهمة المسيطرة بحيث تصبح اقل من ٥٠% زائد سهم (١) دون الحصول على موافقة البنك الممول الكتابية المسبقة.

هذا وقد تم عرض تكاليف تدبير القرض والبالغ قيمتها ٦٣٧ ٥٠٠ جنيه مصرى خصما من رصيد القرض وذلك على أن تستهلك لاحقا حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى.

### 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 الكوريدور لمدة ستة أشهر بغرض إعادة تمويل مديونية (المدين الراهن) بالدولار الامريكى والتي تم استخدامها جزئيا للاغراض التالية:

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

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التي تم الاشارة اليها سابقاً مايلي:

- يتعهد المقترض بالا يقل معدل خدمة الدين عن ٣:١.
  - يتعهد المقترض بالا يقل صافى الديون البنكية (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
  - يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية (١,٣) مرة حقوق الملكية.
- هذا وقد تم عرض تكاليف تدبير القرض والبالغ قيمتها ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكى بما يعادل ٤ ٤٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى خصما من رصيد القرض وذلك على أن تستهلك لاحقا حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى.
- وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبى فقد وافق الطرف المقترض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧% من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التي سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها فى التعاقد أو ١٧٠ الف يورو ايهما اقل.

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ وردت مخالصة من البنك الاهلى المصرى بانه قد تم اغلاق كافة حسابات التسهيلات المدينة الخاصة بالشركة بعد سداد كافة الارصدة المدينة.

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 كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحملها على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المتبقى من الاصل المرتبط بها (خط الوقود البديل) وقد بلغ الجزء المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠١٨ مبلغ ٧١٨ ٧٤٢ جنيه مصرى ادرج ضمن الايرادات الاخرى والباقي وقدره ٣٥٨ ٩٣٧ ١٢ جنيه ادرج ضمن الارصدة الدائنة الاخرى (ايضاح ٢٩)

هذا وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية لم يتم الغاء وشطب الرهن السابق لصالح البنك الاهلى المصرى بالسجل التجارى للشركة.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- دائنون تجاريون

الجزء الغير متداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
--	--	١٧٢ ٧٣٥ ٧٥٧	٢٧١ ٢٢٣ ٩٢١	دائنون تجاريون - عملة محلية
--	--	٢٧٥ ٤٩٣ ٧٤١	٣١٤ ٤٦٧ ٩٦٦	دائنون تجاريون - عملات اجنبية
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٩٠٠ ٠٠٠	أوراق الدفع
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٤٥٥ ٢٢٩ ٤٩٨	٥٩٢ ٦٠١ ٨٨٧	الاجمالي

٢٦- المخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
١٥ ٦٩٣ ٢٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢ ٢٤٥ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٥ ١١٥ ٢٩٥)	المستخدم خلال العام
(٢ ٢٠١ ٢١٩)	انتفى الغرض منه خلال العام
١٠ ٦٢١ ٧١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٧- التزامات أخرى

الجزء الغير متداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٢ ١٩٨ ٦٨٥	--	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٢١٩ ١٨٤	رخصة التشغيل
٣٠ ٧٧٠ ٠٠٠	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية
٩٢ ٩٦٨ ٦٨٥	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	١١٤ ٤٦٢ ٠٠٠	١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	الاجمالي

٢٧-١ 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.
- وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة ٢٥٪ دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

٢٧-٢ عقد توريد الطاقة الكهربائية

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنه ينبغي أن توفر الشركة لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية، وقد إقترحت وزارة الكهرباء بدلاً من إنشاء محطة منفصلة يتم سداد مبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري للسماح للشركة العربية للأسمنت بالربط بالمحطة الوطنية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- وقد تم سداد دفعة مقدمة ١٥٪ وقيمتها ٣٢,٥٨٠ مليون جنيه مصري ونسبة ٨٥٪ المتبقية يتم سدادها على النحو التالي:
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١,٢٢٠ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بقيمة ١,٣٤٢ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- بالإضافة الى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية أستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

**٢٨- دائنو توزيعات**

قررت الجمعية العامة العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٨ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا وقد تم اعتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨. وتم دفع الأرباح بالكامل.

**٢٩- دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣٦٧.٤٨١٩	٥٢٨٥٥٧.٤	عملاء دفعات مقدمة
١٠.٢٨٧٣٥٥	١٩٨٣٦٣٣٣	رسوم تنمية مستحقة
٢٣٧٤٣١٢٣	٥٨٢٥٢١٠٤	خصومات عملاء مستحقة
١٤٢١٣٦٩	٦٤٧٨٤٦٩	مصروفات مستحقة
٦٨٠٣٠٧٥	٦٤٠٤٥٥٧	تأمينات أعمال محتجرة
٧٧٢٣٣٩٩	١٠.٠٥٩٨٧٤	فوائد مستحقة
٣٢٥٥٧٤٩٠	٤٨١٢٧٤٨٦	ضرائب مستحقة
--	١٢٩٣٧٣٥٨	إيرادات مؤجلة - منحة (يرجع لايضاح ٢٤)
--	٢٨٧٩٥٦	دائنوا إستثمارات في شركات تابعة
--	١٦٢٧٦٧٨	أخرى
١١٩٢٤٠٦٣٠	٢١٦٨٦٧٥١٩	الاجمالي

**٣٠- أدوات مالية**

**٣٠-١ إدارة مخاطر رأس المال:**

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

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

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية تتراوح بين ٧٠٪ إلى ٩٠٪ تتحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت نسبة الرافعة المالية ٨٨٪ (أنظر أدناه) زادت بسبب زيادة الديون نتيجة نتيجة زيادة المستخدم من التسهيلات الائتمانية والحصول على قرض جديد خلال العام وانخفاض النقدية وما في حكمها.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١ ٢٧٦ ٤٨٦ ٥٤٥	١ ١٠٧ ٥٥٦ ١٢٧	الدين (i)
(١٢٣ ٨٤٠ ٦٤٨)	(١٨٤ ٥٩٠ ٨٥٥)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ١٤٢ ٦٤٥ ٨٩٧	٩٢٢ ٩٦٥ ٢٧٢	صافي الدين
١ ٢٩٢ ٢٣٦ ٣٥٥	١ ٣٢٠ ١١٤ ٩٦٤	حقوق الملكية (ii)
%٨٨	%٧٠	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i). تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل، والالتزامات الأخرى والمفصح عنها بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ٢٤ و ٢٧.

(ii). تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة.

٢-٣٠ أهم السياسات المحاسبية

تم الإنصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف بينود الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٨-٢) و (١٩-٢).

٣-٣٠ فئات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
		أصول مالية *
١٢٣ ٥٥٧ ٦٢١	١٨٤ ٥٩٠ ٨٥٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٦ ٨٣١ ٢٠٤	٤١ ٢٦٦ ٢٥٦	أرصدة مدينة أخرى
١٥ ٥١٢ ٢٩٨	٩٤ ٣٧٢ ٠١٢	مديونون تجاريون
		إلتزامات مالية **
٤٦٢ ٢٢٩ ٤٩٨	٥٩٢ ٦٠١ ٨٨٧	دائنون تجاريون
١ ٠٦٩ ٠٥٥ ٨٦٠	٩٧٠ ٥٦٦ ٩٤٣	قروض و تسهيلات
٢٠٧ ٤٣٠ ٦٨٥	١٣٦ ٩٨٩ ١٨٤	اللتزامات أخرى
٢٣ ١٤٣ ٨٨٢	١٦ ٨٢٦ ٢٩٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

\* إجمالي مبلغ ٣٥٥ مليون (٢٠١٧: ٣١٦ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

\*\* بإجمالي مبلغ ٥٦٤ مليون (٢٠١٧: ٤٥٧ مليون جنيه مصري). اللتزامات المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف اللتزامات المالية.

٤-٣٠ خطر السوق

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

٥-٣٠ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتعرض الشركة نتيجةً لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعدّ 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 إنشاء المصنع

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

قروض

	٢٠١٨	٢٠١٧
دولار أمريكي	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٥٥٧.١٨٦.٦١٢
الاجمالي	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٥٥٧.١٨٦.٦١٢

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 وتندية وما في حكمها) ولالتزاماتها ذات الطبيعة النقدية بنفس العملات (وتتمثل بصفة أساسية في موردين خارجيين وأرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

	الأصول		الالتزامات	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
دولار أمريكي	٢٤.٦٢٠.٦٠١	٥٣.٥٤٨.٤٠٧	٧٥٢.٤٧٧.١٠٢	٨٣٢.٤٤٢.٥٩٢
يورو	١.٥٤٤.٠٤١	٢.٨٧٢.٠٥٨	١١.١٣٣.٩٢٤	١.٩٩٩.٠٨٩

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 الدلارية المستخدمة لإنشاء مصنع الشركة.

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

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

	تأثير الدولار		تأثير اليورو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
الأرباح أو الخسائر	٧٢.٧٨٥.٦٥٠	٧٧.٨٨٩.٤١٩	٩٥٨.٩٨٨	٨٧.٢٩٧

٣٠-٦ إدارة خطر سعر الفائدة

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



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٦-٣٠ 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 يَقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦٦٩ ٧٠٥ ٩ مصري (٢٠١٧). يَقل/ أو يزيد بمبلغ ٢٢٧ ٥٩٢ ١٠ جنية مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

### ٧-٣٠ إدارة خطر الائتمان

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

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

يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرف واحد أو مع مجموعة من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف المجموعة أطراف ما على أنها ذات خصائص متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقة ببعضها. إن القيمة الدفترية للأصول المالية المثبتة بالقوائم المالية - والتي تظهر بالصافي بعد خصم خسائر الاضمحلال - تُمثّل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لخطر الائتمان دون النظر لقيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

### ٨-٣٠ أساليب قياس القيمة العادلة

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

### ٩-٣٠ إدارة خطر السيولة

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

### ٣١-معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- أولاً:** يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو
- ثانياً:** يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو
- ثالثاً:** يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو
- ب. إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (كما هو معرف بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٣ الترتيبات المشتركة)؛ أو
- ج. إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو
- د. إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من 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.

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

جنيه مصري	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة سيمنتوس لايبونون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	١٠٤ ٤٨٦	١ ٩٩٩ ٠٨٩	
شركة أندلس ريلابنس للتعددين	شركة مشتركة	مشتريات	٣٥ ٤١٥ ٤١٦	٥٨ ٧٢٤ ٠٧٤	

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

جنيه مصري	المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٠١٧	٢٠١٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة سيمنتوس لايبونون- أسبانيا	--	--	٢ ١٢٣ ٣٥٧	١ ٩٥٧ ٤٢٣		
شركة أندلس ريلابنس للتعددين	--	--	٦ ٣٢٧ ٥١٩	٥ ٤٢٦ ٧٥٤		
الإجمالي	--	--	٨ ٤٦٠ ٨٧٦	٧ ٣٨٤ ١٧٧		

**٣٢- المعاملات الغير النقدية**

خلال العام الحالي دخلت الشركة في أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية التالية والتي تم استبعادها من قائمة التدفقات النقدية المستقلة:

- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٧١ ٢٩٣ ٢٤٩ مصري.
- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول من المخزون الى الأصول الثابتة بمبلغ ١٩٨ ٧١٩ ٢٣ مصري.

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣٣- تجميع الاعمال

١-٣٣ الشركات التابعة التي تم إقتناؤها خلال الفترة

الشركة التابعة	نشاط الشركة	تاريخ الاستحواذ	نسبة حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها	تكلفة الاستحواذ جنية مصرى
ايجيبت جرين لخدمات البيئة و انتاج الطاقة النظيفة والتنمية	إقامة و تشغيل مصنع لتدوير فضلات الانشطة الانتاجية والخدمية	١ يناير ٢٠١٨	٧٠%	٧ ٩٢٤ ٥٨٨
٢-٣٣ تكلفة الاستحواذ على شركة ايجيبت جرين				
بيان				
مبالغ نقدية مدفوعة خلال عام ٢٠١٧				
٢ ٨٨٧ ٥٠٠				
مبالغ نقدية مدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
٤ ٧٤٩ ١٣٢				
التزام معترف به لصالح المساهمين القدامى لحين تنفيذ الاشرطات المتفق عليها				
٢٨٧ ٩٥٦				
الإجمالي				
٧ ٩٢٤ ٥٨٨				

٣-٣٣ الاصول التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ

بيان	جنية مصرى
أصول متداولة	
النقدية وما في حكمها	٤٥ ٧٠٩
عملاء و أرصدة مدينة أخرى	٢٠٤ ٠٣٨
المخزون	٢٩٦ ١٩٥
أصول غير متداولة	
أصول ثابتة	٨٧٨ ٣٦٩
مشروعات تحت التنفيذ	١٠ ٢٩٤ ٤٣٩
التزامات متداولة	
أرصدة دائنة أخرى	(٣٩٧ ٩١٠)
	١١ ٣٢٠ ٨٤٠

٤-٣٣ صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركات تابعة

بيان	جنية مصرى
تكلفة الاستحواذ المدفوعة نقدا خلال الفترة	٤ ٧٤٩ ١٣٢
يخصم	
أرصدة النقدية و ما في حكمها التي تم الاستحواذ عليها (ايضاح ٣-٣٣)	٤٥ ٧٠٩
صافي النقدية المدفوعة	٤ ٧٠٣ ٤٢٣

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣٤-التأجير التشغيلي

#### ١-٣٤ الشركة كمستأجر

##### ١-١-٣٤ اتفاقيات التأجير

يتمثل الايجار التشغيلي في استئجار سيارات لفترات ايجارية تتراوح من سنتين الي أربع سنوات علماً بان ليس لدى الشركة الخيار في شراء الاصول المستأجرة عند نهاية فترة عقد الايجار.

##### ٢-١-٣٤ مدفوعات معترف بها كمصروف خلال العام

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٥ ٦٠١ ٢٩١	٦ ١٦٧ ٧٥٥	الحد الأدنى للمدفوعات الإيجارية
٥ ٦٠١ ٢٩١	٦ ١٦٧ ٧٥٥	الإجمالي

##### ٣-١-٣٤ التزامات تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء

إجمالي القيمة المستقبلية للحد الأدنى لمدفوعات القيمة الإيجارية		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤ ١٠٠ ٠٢٣	٣ ٩٩٦ ٩٧٤	لا يزيد عن عام واحد
٣ ٩٣١ ٢٢٨	٣ ٥٦٩ ٩٦٦	أكثر من عام ولا يزيد عن ٢ أعوام
٧٨٢ ١٦٩	٧٨٢ ١٦٩	أكثر من ٢ أعوام
٨ ٨١٣ ٤٢٠	٨ ٣٤٩ ١٠٩	الإجمالي

لم يتم الاعتراف بأى التزامات بالنسبة للتأجير التشغيلي غير القابل للإلغاء.

### ٣٥-الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ قدره ٨ ٠٢٤ ٠٧٣ جنيه مصري متعلق بشراء أصول ثابتة. و مبلغ مليون جنيه مصري تتمثل في التكلفة المتبقية تكلفة لاستكمال المبنى الإداري الجديد.

### ٣٦-الموقف الضريبي

#### ١-٣٦ الشركة العربية للأسمنت

##### ١-١-٣٦ ضريبة شركات الاموال

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة اعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠ تم الفحص و احالة الخلاف الى لجنة الطعن وتم حل الخلاف لصالحاً بمركز كبار الممولين..

## الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- فيما يتعلق بعام ٢٠١٠ فقد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت المصلحة بتعديل صافي الوعاء الضريبي من واقع اقرار الشركة من ١٥,٦ مليون جنيه مصري الى ١٦٠ مليون جنيه مصري. وقد تم تحويل الخلاف عن هذه السنة الى لجنة فض المنازعات.

- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ جرى تجهيز المستندات والتحليلات اللازمة للفحص.  
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

### ٢-١-٣٦ ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.  
- قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٨ في المواعيد القانونية.

### ٣-١-٣٦ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتسوية و سداد كافة الضرائب المستحقة.  
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

### ٤-١-٣٦ ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة

### ٥-١-٣٦ الضريبة العقارية

- بلغت قيمة مطالبات الضريبة العقارية حتى عام ٢٠١٨ بموجب قرار لجنة الطعن مبلغ ٦٢٨ ٠٦٩ جنيه وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥ مليون جنيه تحت الحساب الضريبة علما بأنه تم تقديم طلب للتصالح امام لجان انهاء المنازعات.

### ٦-١-٣٦ رسم تنمية الموارد المالية للدولة

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الاسمنت المنتج من استخدام كلينكر محلي فقط، أما الاسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.  
- تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٤.  
- تمت مطالبة الشركة بفرق رسم تنمية عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ بمبلغ ٦٦٠ ٥٠٥ جنيه ناتجة عن استخدام الشركة كلينكر مستورد في انتاج الاسمنت وتم الطعن على المطالبة وجرى عمل لجنة داخلية.  
- تمت مطالبه الشركة بغرامات تأخير عن المبالغ غير المسددة عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المستورد بمبلغ ١٠ ٧٨١ ٩٩٨ جنيه وتم الطعن على المطالبة وجرى عمل لجنة داخلية.  
- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلي حتى ديسمبر ٢٠١٨.

### ٧-١-٣٦ ضرائب المبيعات الاضافية

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الاضافية على الأصول الثابتة قيمتها ٢١٢ ٤٨٧ ١١ جنيه مصري ويوجد حاليا خلاف مع وزير المالية في هذا الشأن. وقد تم تحويل القضية الي المحكمة الادارية وتم حجز القضية وقد صدر تقرير المفوضين في صالح الشركة ولم يصدر أي قرار حتى الآن. وقد قامت ادارة الشركة بتقديم شكوى الى الامانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- هذا ولم يتم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانوني والضريبي للشركة

١-٣٦-٨ ضرائب الخصم والاضافة

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

٢-٣٦ شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

١-٢-٣٦ ضريبة شركات الاموال

- السنوات من بداية النشاط و حتى ٢٠١٣ تم تجهيز المستندات و التحليلات و البيانات اللازمة للفحص الفعلي للشركة و جاري السير في إجراءات الفحص .

- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ تم اعداد الاقرارات الضريبية و تسليمها في مواعيدها

٢-٢-٣٦ ضريبة المبيعات

الشركة منتظمة في تقديم وسداد الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص.

٣-٢-٣٦ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

٤-٢-٣٦ ضريبة كسب العمل

تم الفحص و الربط حتى عام ٢٠١٤.

٣-٣٦ الشركة العربية للأسمنت للإدارة والتجارة

١-٣-٣٦ ضريبة شركات الاموال

تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتسلمها في المواعيد المقررة قانوناً، ولم يتم فحص الشركة.

٢-٣-٣٦ ضريبة المبيعات

الشركة منتظمة في تقديم وسداد الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص.

٣-٣-٣٦ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

٤-٣-٣٦ ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

٤-٣٦ شركة إيفولف

١-٤-٣٦ ضريبة شركات الاموال

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

٢-٤-٣٦ ضريبة المبيعات

تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب المصرية (الضريبة على القيمة المضافة) في ٢٠١٨/٢/٥

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦-٤-٣ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

٣٦-٤-٤ ضريبة كسب العمل

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

٣٧- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للأصدار وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي  
أ / آلان هستيك