

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
وتقدير مراقب الحسابات عليها

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

**القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

**المحتويات**

**الصفحة**

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٨-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئوليّة الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئوليّة مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتحتّل هذه المعايير من الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيقه وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أيّة تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإصلاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشآة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشآة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدها ووضوح ، في جميع جوانبها الهمة، عن المركز المالي المستقل لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

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

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

القاهرة في : ٢٧ فبراير ٢٠١٩



زميل جمعية المحاسبين العاميين المصريين  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. رقم (٩٣٦٥)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ جنيه مصرى	٢٠١٨ جنيه مصرى	ايضاح	
			<b>الأصول</b>
٧٨٣,٩٩١,٦٤٩	٧٣١,١٢٦,٣٨٦	(١٢)	أصول غير متداولة
٥٦,٠٣١,٨٠٨	٢١٩,٣٩٣,٨٣٩	(١٣)	أصول ثابتة تحت الانتاج
٨٦١,٠٤٥	٦٣٩,١٩٨	(١٤)	أصول غير ملموسة
٣,٢٤١,٦٥٥,٧٤٣	٣,٢٦١,٦٥٥,٧٤٣	(١٥)	استثمارات في شركات تابعة
٢٥٩,٩٩٤,٩٥٠	-	(١٥)	مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
-	-	(١٦)	مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الارباح
٣٥٥,١٩٦,٢٦٣	٤٢٦,٥٨٦,٦١٦	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٤,٦٩٧,٧٣١,٤٥٨	٤,٦٣٩,٤٠١,٧٨٢		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			أصول متداولة
٣٥١,٧٣٧,١٨٨	٣٩٦,٩١٨,٦٦٣	(١٧)	المخزون
٧٦,٢٠٧,٧١٦	١٥٤,١٦٢,١٩٦	(١٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٢٥,٨٠٦	٧,٣٥٣,٩٤٥	(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦,٠٩٥,٦٩٠	-	(٢٠)	قرص مستحق من أطراف ذات علاقه
٥٤,٩٠١,١٨٦	٣٩٥,٨٦٦,٩٩٢	(٢٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٠١,٨٦٧,٥٨٦	٩٥٤,٣٠١,٧٩٦		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٥,١٩٩,٥٩٩,٠٤٤	٥,٥٩٣,٧٠٣,٥٧٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠	٢,٨٨٥,٥٨٥,٦٤٨	(٢٣)	رأس المال
١٤٥,٤٠٢,٦٠٨	١٤٥,٤٠٢,٦٠٨	(٢٤)	احتياطي قانوني
(٥٦٨,٤٩٠,٤٥٩)	(١٩,١٧٠,٨٧٧)		حسابات متراكمة
(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)	(٢٥١,٩٧٦,٠٧٤)		إجمالي الدخل الشامل
١,٧٤٥,٦٩٣,٧٩٢	٢,٧٥٩,٨٤١,٣٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات</b>
			الالتزامات غير متداولة
٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	٦٠١,١٦٣,٣٤٩	(٢٥)	قرص بنكية
١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١	-	(٢١)	قرص مستحقة إلى أطراف ذات علاقه
٢٧٥,٩٧٩	٢٧٥,٩٧٩		أقساط ضرائب مبيعات
٢,٥٤٧,٣٨٣,٢٩٠	٦٠١,٤٣٩,٣٢٨		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات متداولة</b>
			مخصصات
١٤,١١١,٥١٦	١٦,٩٣٨,٢٣٩	(٢٦)	موردون و أوراق دفع
٢٧٧,٧٣٦,٤٦٥	٢٨٩,٧٤٠,٥٠٧	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٥٩,٠٠٢,٨٤٥	٨٧,٣٥٣,٢٤٥		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٩,٠٤٩,٥٣٥	١٠٥,٥٧٥,٩٨٧	(٢٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقه
٢٦٤,٠٣٤,٩٩٢	٦١,٦٠٣,٦٩٧	(١٩)	قرص مستحقة إلى أطراف ذات علاقه
١٦٤,٤٣٩,٩١٦	١,٦٦٥,٨٠٥,٢٧٦	(٢١)	الالتزامات ضرائب الدخل الجارية
١٨,١٤٦,٦٩٣	٥,٤٠٥,٩٩٤	(١٠)	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٩,٦,٥٢١,٩٦٢	٢,٢٣٢,٤٢٢,٩٤٥		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٣,٤٥٣,٩٠٥,٢٥٢	٢,٨٣٣,٨٦٢,٢٧٣		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>
٥,١٩٩,٥٩٩,٠٤٤	٥,٥٩٣,٧٠٣,٥٧٨		

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

K.T

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرافق.

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٢٣٧,٣٢٩,٣٤٠	١,٢٣٣,٨٤٣,٩٦٤	(٤)	مبيعات
(١,١٩٤,١٣٦,٢٩٢)	(١,١٩٢,٣٠١,٠٣٩)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٤٣,١٩٣,٠٤٨</u>	<u>٤١,٥٤٢,٩٢٥</u>		<b>مجمل الربح</b>
(٦١,١٥٦,٨٦٥)	(٧٠,٨١١,٤٤٧)	(٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٤١,٣٩٢,١٧٠	٢٧,٥٥٠,٥٦٦	(٧)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٢٤,٧٦٦,٠٤٦)	(٥٦,١٣٥,٢٨٤)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
١١٤,٢٧٩,٤٩١	-		توزيعات أرباح
(٥٤٤,٧٠٨,٠٥٣)	(٢٦٣,٧٢١,٧٧٨)	(٩)	مصروفات / إيرادات تمويلية
<u>(٥٣١,٧٦٦,٢٥٥)</u>	<u>(٣٢١,٥٧٥,٠١٨)</u>		<b>خسائر العام قبل ضرائب الدخل</b>
١٢٩,٩٧٣,١٩٨	٦٩,٥٩٨,٩٤٤	(١٠)	ضرائب الدخل
<u>(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)</u>	<u>(٢٥١,٩٧٦,٠٧٤)</u>		<b>خسائر العام</b>
<u>(١,٥٦)</u>	<u>(٠,٥٥)</u>	(١١)	<b>نصيب السهم في الخسائر</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

**قائمة الدخل الشامل المستقلة**

**عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

<b>٢٠١٧</b>	<b>٢٠١٨</b>	<b>إيضاح</b>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٤٠١,٧٩٣,٥٧)	(٢٥١,٩٧٦,٠٧٤)		<b>خسائر العام</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
<b><u>(٤٠١,٧٩٣,٥٧)</u></b>	<b><u>(٢٥١,٩٧٦,٠٧٤)</u></b>		<b>اجمالي الدخل الشامل</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

**شركة الإسكندرية للأسمدة بورتلاند** (شركة مساهمة مصرية)

**شركة الإسكندرية للأسمدة لوتوك**  
قائمة التغير في حقوق الملكية المسنقة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ جنيه مصرى	٢٠١٨ جنيه مصرى	ايضاح	
٥٣١,٧٦٦,٢٥٥	(٣٢١,٥٧٥,٠١٨)		
٧٦,٨٥٢,٣٨٧	٨٤,٨٥٧,٣١٥	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة (الخسائر) قبل ضرائب الدخل
٥٥٩,٣٤٠	٤٧٤,٩٩٨	(١٤)	يتم تسويتها به :
٢٥,٠٧٨,٦١٧	٢٥,٨٨٢,٠٥٥	(١٦)	اهمال اصول ثابتة
(١٤,٩٨٨,٩٧٨)	(٣,٣٨٨,٠٣٠)	(١٦)	استهلاك اصول غير ملموسة
٢,٨١٥,٦٣١	٤,٤٨٨,٣٥٣	(٢٦)	اضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الارباح
٣,٠٤٢,٥٦٣	٥,٠٣٥,٩٥٥	(١٧)	اضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الارباح انتفي الغرض منه
(٨٩٢,٩٣٤)	(٣٩٤,٧٣٧)	(١٢)	مخصصات مكونة
(٨,٣٥٤,٨٢٣)	(٧,١٠٩,٨٤٩)	(٩)	اضمحلال في قيمة المخزون
٣٠١,١٦٤,٢١٣	٣٤٢,٩٩٢,٣٦٨	(٩)	(ارباح) استبعاد اصول ثابتة
(١٤٦,٤٩٠,٢٣٩)	١٣١,٢٦٣,٤١٠		فوائد دائنة
١٣,٠٧٢,٨٢٥	(١٣,٠٩٠,٥٧٩)	(٢٢)	أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٧٢٧,٢٢٦,٠٠)	(٥٠,٢١٧,٤٣٠)	(١٧)	التغير في النسبة المحتجزة
٢٤,٥٦٠,١٩٧	(٧٧,٩٥٤,٤٨٠)	(١٨)	التغير في المخزون
(٦٠,٩٣٩)	(١,٥١٤,٥٨٧)	(١٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٠,٥٢٢,١٢٢)	١٢,٠٠٤,٠٤٢	(٢٧)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥٢,٩٥٣,٠٤٧)	٢٨,٣٥٠,٤٠٠		التغير في عمال دفعات مقدمة
١٤,٠٨١,٤٣٩	٩,٥٣٢,٥٦٢	(٢٨)	التغير في المصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠,٠٨٩,٦٣٩)	(١٥,٢٥٦,٥٨٥)	(١٦)	النغير في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الارباح
١٠٠,٨٧٨,٠٥٣	٩٠,٢٠٢,٠٤٥	(١٩)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٨٥,٢٦٠,٦٩٨)	١١٣,٣١٨,٧٩٨		مخصصات مستخدمة
(٩٩٩,٢٤٢)	(٢,١٩٣,٧٣٨)	(٢٦)	مستخدم من اضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الارباح
-	(٧,٢٣٧,٤٤٠)	(١٦)	ضرائب مدفوعة
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٠٣,٧٥٩,٩٤٠)	٨٩,٨٨٧,٦٢٠		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٥,٧٢٩,٢٧٠)	(١٩٥,٦٠٧,٢٣٣)	(١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة تحت الإنشاء
٨٩٥,٤٢٩	٣٩٤,٧٣٧	(١٢)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥)	مدفوعات لاستشارات في شركات تابعة
١٨٩,٢٨١,١٣٨	١٦,٠٩٥,٦٩٠	(٢٠)	المحصل من قروض لأطراف ذات علاقة
٦٦,٨٨٥,١٠٧	٤,١٩٦,٢٩٧		فوائد محصلة
١٤١,٣٣٢,٤٠٤	(١٩٤,٩٢٠,٥٠٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
(٣,١٥١,٥٥٥)	-	(٢٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠١,١٨٧,٦٥٨	(٢١٦,٢٦١,٩٣١)	(٢٥)	تسهيلات ائتمانية
-	١,٢٦٦,١٢٣,٥٨٧	(٢٣)	(مسدد) / متحصلات من قروض بنكية
٢٥٣,٤٧٠,٨٧٢	(٢٢٨,٣١٦,٦٧١)	(٢١)	محصل من زيادة رأس المال
(٢٧١,٢٧٨,٠١١)	(٣٨٨,٦٣٦,٨٦٨)		(مسدد) / متحصلات من قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٠,٢٢٨,٩٦٤	٤٣٢,٩٠٨,١١٧		فوائد مدفوعة
١٧,٨٠١,٤٢٨	٣٢٧,٨٧٥,٢٢٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٤,٣٥٨,٢٢٧	٥٢,١٥٩,٦٥٥	(٢٢)	التغير في النقدية وما في حكمها
٥٢,١٥٩,٦٥٥	٣٨٠,٠٣٤,٨٨٢	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام
- ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تتمثل في :			
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٤,٩٠١,١٨٦	٣٩٥,٨٦٦,٩٩٢	(٢٢)	النقدية بالصندوق ولدي البنك
(٢,٧٤١,٥٣١)	(١٥,٨٣٢,١١٠)	(٢٢)	بخصم : النقدية المحتجزه والودائع المجمده
٥٢,١٥٩,٦٥٥	٣٨٠,٠٣٤,٨٨٢		النقدية بالصندوق ولدي البنك

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

### - ١- نبذة عامة عن الشركة و انشطتها

تأسست شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند" شركة مساهمة مصرية بموجب المرسوم الملكي الصادر في ٧ سبتمبر ١٩٤٨ وقد خضعت الشركة لقوانين المعاقبة المنظمة للقطاع العام في مصر، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة طبقاً لقانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حين كانت الشركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وتم تسجيل الشركة في سوق الأوراق المالية المصرية.

يقع المقر الرئيسي ببرج فلوريда - هليوبوليس - القاهرة و تدير الشركة مصنع لأسمنت يقع بالإسكندرية. ووفقاً لبرنامج خصخصة شركات قطاع الأعمال العام تم خصخصة الشركة وذلك عن طريق نقل ملكية ٦٥٪ من أسهمها إلى شركة بلو سيركل اندرستريز بي إل سي بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٠٠.

وقد انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٠ وقررت توقيف أوضاع الشركة وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

وقد قامت شركة لافارج الفرنسية شركة مسجلة بفرنسا في ١١ يوليو ٢٠٠١ بشراء شركة بلو سيركل اندرستريز بي إل سي.

قامت شركة اسكندرية للتنمية المحدودة في ٢٦ مايو ٢٠٠٣ بشراء ١٠٦١٤١٣٧ سهم من أسهم شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند بما يعادل ٨٨,٤٥٪ من أسهم الشركة.

قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ الموافقة على اندماج شركة بلو سيركل مصر لصناعة الأسمنت" شركة مساهمة مصرية "في شركة الإسكندرية للأسمنت بورتلاند "شركة مساهمة مصرية" وتحديد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ أساساً للاندماج.

وقد صدر التقرير النهائي من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتقدير صافي الأصول لكل من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في ١٧ سبتمبر ٢٠٠٧.

ووفقاً لهذا التقرير فقد أصبحت صافي حقوق الملكية لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٥٤٤,٧٩٣ ألف جنيه مصرى، وبلغت صافي حقوق الملكية لشركة بلو سيركل مصر لصناعة الأسمنت (الشركة المندمجة) مبلغ ٨٣٤,٩١٣ ألف جنيه مصرى، ويصبح صافي حقوق الملكية للشركاتين معاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٥٤٧,٤٧٧ ألف جنيه مصرى، وذلك بعد استبعاد قيمة الاستثمارات المتباينة بين الشركاتين.

وبناءً عليه تم زيادة رأس مال الشركة الدامجة بمبلغ ٥٧٤,٧٠٠ جنيه مصرى (القيمة الأساسية للأسهم الجديدة المصدرة مقابل حصة الأقلية) ويصبح قيمة رأس مال الشركة الدامجة بعد الزيادة ١٢٠,٥٧٤,٧٠٠ جنيه مصرى على أن يحول الفرق بين قيمة رأس المال وصافي حقوق المساهمين بعد الاندماج إلى احتياطي عام بمبلغ ٤٢٦,٩٠٢,٣١٠ جنيه مصرى.

غرض الشركة هو إنتاج وتجارة الأسمنت بجميع أنواعه و الجبس و جميع أنواع الطوب و البلاط و الحجر الجيري المائي و المصيص و الجير و المونتا و الخرسانة ، و كذا جميع المواد و المنتجات التي لها علاقة بصناعة الأسمنت و الطوب و الجبس و مواد البناء بصفة عامة ، إما بنفسها او الاشتراك مع غيرها ، و كذلك تسويق هذه المنتجات داخل جمهورية مصر العربية أو تصديرها للخارج أو استيرادها.

## **شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في تاريخ ٧ يوليو ٢٠١٠ اجتمعت الجمعية العامة الغير عادية لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند وقررت زيادة رأس المال من ١٢٠,٥٧٤,٧٠٠ جنية مصرى إلى ٥٧٤,٧٠٠،٥٧٤ جنية مصرى.

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٨ اجتمعت الجمعية العامة الغير عادية لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند وقررت تخفيض رأس المال المصدر من ٢,٥٧٠,٤٧٣,٧٠٠ جنية مصرى إلى ١,٦١٩,٤٦٢,٠٦١ جنية مصرى عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه للسهم الواحد إلى ٦ جنيه.

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٨ اجتمعت الجمعية العامة الغير عادية لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند وقررت زيادة رأس المال من ١,٦١٩,٤٦٢,٠٦١ جنية مصرى إلى ٢,٨٨٥,٥٨٥,٦٤٨ جنية مصرى وتم القيد في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للإصدار في ٢١ فبراير ٢٠١٩.

### **- ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

#### **١-٢ أسس إعداد القوائم المالية**

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ووفقاً لقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والقوانين واللوائح السارية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكالفة التاريخية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة لا تختلف جوهرياً عن تلك المطبقة في الأعوام السابقة.

#### **٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكيد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهيرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المنثورة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثرا تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

#### **التقديرات والفرضيات المحاسبية الأصول الثابتة - العمر الافتراضي**

الأعمار الإنتاجية وتتمثل أهم التقديرات والفرضيات التي تستخدمها الشركة في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة حيث تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر طويل يصل إلى ٢٠ سنة، ولضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة أصولها استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

### الأصول غير الملموسة

قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها غير الملموسة استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المحاسبة المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول غير الملموسة بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

### مخصص المخزون

تقوم الشركة بالإعتراف بمخصص للبندو المتقدمة وبطبيعة الحركة في المخزون بناءً على تقارير نصف سنوية مرتبطة بصلاحية وجودة المخزون.

### مخصص ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستدل مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الإعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

### الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي بخلاف الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري - المتعلق بالتقديرات والفرضيات المحاسبية المشار إليها في إيضاح اعلاه على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريين وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الإعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة لقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو موضع محدد طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

#### إيرادات فوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود أصل محلل في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

#### إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

#### الاقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر . ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الإقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح او الخسائر.

#### تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتنااء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل . ويتم تحويل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاروف في الفترة التي تحقق فيها . وتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لاقتراض الأموال.

#### ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريرية الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريرية الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

#### الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإهلاك وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تتحققها .

يبداً إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارية ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي

السنوات	مباني
٢٠	آلات ومعدات
٢٠-١٤	تغويضات المحاجر
معدل استهلاك المحاجر	سيارات
٧-٥	أدوات
٢٠-٥	حسابات إليه وبرامج
١٠-٤	اثاث واجهزه مكتبيه
١٠-٤	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

تتمثل تغويضات المحاجر في المبالغ المدفوعة حتى تصبح جاهزة للاستخدام .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أض محل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتنشئ خسائر الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناجمة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

#### أصول ثابتة تحت الانشاء

تتمثل الأصول الثابتة تحت الانشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل ، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقدير الأصول الثابتة تحت الانشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

#### الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجموع الخسائر. التكلفة التاريخية تتضمن كل المصاريف الضرورية لإمتلاك الأصل غير الملموس.

وتتمثل الأصول غير الملموسة في أبحاث وبرامج الحاسوب الآلي والتراث الخاص بها و يتم استهلاكها بتابع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي المقدر لها (٤ - ٢٠) سنة .

#### المخزون

يتم تقدير عناصر المخزون على النحو التالي :

أ - مخزون قطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) ، أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - مخزون الخامات: على أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - مخزون الإنتاج الناتم: على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

د - مخزون إنتاج غير ناتم: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الإنتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف.

يتم الاعتراف بالانخفاض في صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية ضمن التكاليف بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المخزون المباع في الفترة التي حدث فيها الرد .

يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر بيع المخزون في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف الضرورية للإتمام والمصاريف البيعية . ويكون المخصص اللازم لتخفيض رصيد المخزون بقيمة الرائد أو البطيء الحركة أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محلل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محلل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أض محلل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالنالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر الأضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالألتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حاليًا أو حكمي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقييم موثر لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى .

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام . وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالإضافة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

#### الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق المدفوع للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية و لكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلي للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

#### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقاً لشروط و سياسات التسعير مع الغير.

#### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

#### العملاء والمدينون المتبعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتبعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .  
يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتقاضاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويوضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدر المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعنية.

وتقدير القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتشتمل الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي توفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، تضع الشركة فئات للأصول والالتزامات الجوهرية استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما يلي:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) للأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمد من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

## **شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

### **٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

#### **استثمارات في شركات تابعة**

ان الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة أكثر من ٥٥٪ من حقوق التصويت أو يكون للشركة تأثير جوهري على السياسات المالية لتلك الشركات . و تظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة . و تتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء و يثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها و يتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها في حالة زيادة التوزيعات عن حصة الشركة المستثمر فيها .

#### **مزايا العاملين**

#### **حصة العاملين في الأرباح**

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها أو المرتبات الأساسية للعاملين أيهما أقل كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات الأرباح في قائمة حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة .  
وافقت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٤ بمنح العاملين قروض تحت حساب توزيع الأرباح . كما قامت الشركة بتوقيع اتفاقيه مدتها ٣ سنوات مع النقابة العامة للعاملين بصناعات البناء والأخشاب بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ والذي بموجبها تضمن الشركة صرف ما يعادل ٩ أشهر من الدخل الشهري من تحت حساب الأرباح السنوية المستقبلية وتسدد على ١٢ دفعه شهرية خلال العام و ذلك اعتبارا من تاريخ ١ يناير ٢٠١٥ . على أن يتم تسويتها من الأرباح السنوية التي تقرر توزيعها الجمعية العامة للشركة لكل سنة مالية خاضعة لبنود تلك الاتفاقية . كما قامت ادارة الشركه في ١٧ يناير ٢٠١٨ بتجديد الاتفاقية المشار اليها أعلاه مع النقابة العامة للعاملين لصناعة البناء والاخشاب لمدة ٣ اعوام اخرى تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ والذي يتم بمقتضاه ان تقوم الشركه بصرف ما يعادل ١٢ شهر من الدخل الشهري للعاملين تحت حساب الأرباح المستقبلية السنوية على أن يتم تسويتها من الأرباح السنوية التي تقررها الجمعية العامة للشركه في كل سنه من مدة الاتفاقية . وطبقاً لتقديرات الإداره ، فليس من المتوقع سداد تلك المدفوعات في المستقبل .

#### **التزامات معاشات التقاعد**

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية بتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

#### **المعلومات القطاعية - ٣**

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في صناعة الأسمنت ومواد البناء وبيعها لعملاء الشركة، لا يوجد إيرادات، أرباح أو استثمارات في قطاعات أخرى وعليه لم يتم الإفصاح في القوائم المالية المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عن المعلومات القطاعية وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤١) القطاعات التشغيلية .

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

-٤- مبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مبيعات أسمنت
١,٢٥٧,٤٦٩,٦٧٩	١,٢٣٥,١٣٠,٨٥٥	مبيعات تصدير
١١,٤٢٨,٩٢٦	٢٢,٠٦٤,٥٩١	مبيعات فحم
-	٨,٠٣٥,٤٣٧	خصم مسموح به
(٣١,٥٦٩,٢٦٥)	(٣١,٣٨٦,٩١٩)	
<u>١,٢٣٧,٣٢٩,٣٤٠</u>	<u>١,٢٣٣,٨٤٣,٩٦٤</u>	

-٥- تكاليف المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تكاليف صناعية متغيرة
٩٦٩,٦٣١,٧٤١	٩٦٠,٨٦٨,٢٥٩	تكاليف صناعية ثابتة
١٢٤,١٤٤,٧٢٠	١٢٥,٣٤٤,٥٠٦	اجور و مرتبات
٢٥,٣٥١,٥٩٦	٢٣,٢٩١,٦٥٨	اهلاك (ايضاح ١٢)
٧٥,٠٠٨,٢٣٥	٨٢,٧٩٦,٦١٦	
<u>١,١٩٤,١٣٦,٢٩٢</u>	<u>١,١٩٢,٣٠١,٠٣٩</u>	

-٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أجور و مرتبات
١٤,٥١١,٧٦٥	١٤,٤١١,٨٤٩	استشارات و مصروفات قانونية
٣,٧٦٥,٥٨٢	١٣,٣٨٣,٨٥٣	مصروفات انتقالات
٢,٢٨٣,١٢٤	١,٦٨٨,٣٤٨	تبرعات
١,٧٥١,٣٩٣	١,٣٨٧,١٥٥	مصروفات صيانة
١,٣٥٢,٤٧١	٢,٥٥٤,٢٢٥	مصروفات ضيافة
١,٥٩٩,٨٠٦	٧٩٢,٥٧٦	مصروفات اقامة و اتصالات
٦٠٥,٥٩٠	٨٤٢,٠٨٩	مصروفات تامين
٧٤٨,٨٩٤	٧٢,٣٦٨	إهلاك و استهلاك (ايضاح ١٤ ، ١٢)
٢,٤٠٣,٤٩٢	٢,٥٣٥,٦٩٧	إيجار
٤,٠٧٧,١١٩	٤,٣٩٦,٩١٤	مصروفات الدعم الفني (شركة تيتان) ايضاح (١٩)
١٩,٨٤٧,٤٣٨	٢١,١٩٤,١٤٠	مصروفات أخرى
٨,٢١٠,١٩١	٧,٥٥٢,٢٣٣	
<u>٦١,١٥٦,٨٦٥</u>	<u>٧٠,٨١١,٤٤٧</u>	

-٧- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ١٢)
٨٩٢,٩٣٤	٣٩٤,٧٣٧	أرباح بيع خردة
١١,٥٧٠,١٨٦	٥,٥٩٢,٥٣٢	إيرادات تشغيل أخرى
٤,٤٣٥,٩٠٢	٢,٥٢١,٠٤٥	الإضمحلال في مقدمات عاملين إنتفى الغرض منها (ايضاح ١٦)
١٤,٩٨٨,٩٧٨	٣,٣٨٨,٠٣٠	مستحقات إنتفى الغرض منها
٩,٥٠٤,١٧٠	١٥,٦٥٤,٢٢٢	
<u>٤١,٣٩٢,١٧٠</u>	<u>٢٧,٥٥٠,٥٦٦</u>	

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

-٨ مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تعويضات موظفين
٨٤,٠٠٤,٥٣٠	١٥,٨٢٤,٦٤٤	اضمحلال في دفعات مقدمة للعاملين - (ايضاح ١٦)
٢٥,٠٧٨,٦١٧	٢٥,٨٨٢,٠٥٥	مخصصات أخرى (ايضاح ٢٦)
٢,٨١٥,٦٣١	٤,٤٨٨,٣٥٣	مصروفات تشغيل أخرى
٧,١٥٢,٥٨١	٩,٩٤٠,٢٣٢	ضرائب خصم عن توزيعات أرباح
٥,٧١٤,٦٨٧	-	
<b>١٢٤,٧٦٦,٠٤٦</b>	<b>٥٦,١٣٥,٢٨٤</b>	

-٩ (مصروفات) / إيرادات تمويلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	(إيرادات) / خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٢٥١,٨٩٨,٦٦٣	(٧٢,١٦٠,٧٤١)	فوائد دائنة
(٨,٣٥٤,٨٢٣)	(٧,١٠٩,٨٤٩)	فوائد مدينة
٣٠١,١٦٤,٢١٣	٣٤٢,٩٩٢,٣٦٨	
<b>٥٤٤,٧٠٨,٠٥٣</b>	<b>٢٦٣,٧٢١,٧٧٨</b>	

-١٠ ضرائب الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	قائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	الضريبة الجارية
١٤٠,٩٠٤,٥١١	٧١,٣٩٠,٣٥٣	الضريبة المؤجلة
<b>١٤٠,٩٠٤,٥١١</b>	<b>٧١,٣٩٠,٣٥٣</b>	
(١٠,٥١٤,٠٩٢)	(١,٢٥٩,٣٠١)	فروق ضريبية لسنوات سابقة
(٤١٧,٢٢١)	(٥٣٢,١٠٨)	مخصصات ضرائب دخل لسنوات سابقة (ايضاح ٢٦)
(١٠,٩٣١,٣١٣)	(١,٧٩١,٤٠٩)	
<b>١٢٩,٩٧٣,١٩٨</b>	<b>٦٩,٥٩٨,٩٤٤</b>	

ضرائب الدخل المؤجلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	فروق إهلاك الأصول الثابتة
(٧٩,٠٠٥,٨٦٢)	(٧٦,٧٣٣,١٩٦)	خسائر ضريبية مرحلة
١٨٩,٤٥٣,٨٢٧	٢٧٢,٥١٦,٨١٨	الأضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب
١٩,٤٧٧,٣٠٥	٢٢,٩١٠,٠٣٧	توزيعات الأرباح
٢٢١,٥٣٩,٧١٥	٢٠٦,٢٢٩,٧٨٦	خسائر تقييم فروق عملة غير محققة
٣,٧٣١,٢٧٨	١,٦٦٣,١٧١	مخصصات
<b>٣٥٥,١٩٦,٢٦٣</b>	<b>٤٢٦,٥٨٦,٦٦٦</b>	صافي أصول ضريبة الدخل المؤجلة

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

**١٠ - ضرائب الدخل (تابع)**

<b>قائمة الأرباح أو الخسائر</b>	
٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٤,٢٩١,٧٥٢	٣٥٥,١٩٦,٢٦٣
١٤٠,٩٠٤,٥١١	٧١,٣٩٠,٣٥٣
<b>٣٥٥,١٩٦,٢٦٣</b>	<b>٤٢٦,٥٨٦,٦١٦</b>

الرصيد في ١ يناير  
الحركة خلال العام  
أصول ضريبية موجلة في ٣١ ديسمبر

**التزامات ضرائب الدخل**

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥,١٣٢,٦٠١	١٨,١٤٦,٦٩٣
١٠,٥١٤,٠٩٢	١,٢٥٩,٣٠١
<b>(١٧,٥٠٠,٠٠٠)</b>	<b>(١٤,٠٠٠,٠٠٠)</b>
<b>١٨,١٤٦,٦٩٣</b>	<b>٥,٤٠٥,٩٩٤</b>

الرصيد في ١ يناير  
مطالبات ضرائب دخل عن سنوات سابقة  
ضرائب دخل مدفوعة

**تسويات السعر الفعلي لضرائب الدخل**

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٥٣١,٧٦٦,٢٥٥)	(٣٢١,٥٧٥,٠١٨)
(١١,٤٤٧,٧١١)	١٠,٤٩٥,٤٧٥
١٦٢,٧٩٥,٨٤١	(٦٨,٠٤٤,١٢٦)
١٣,٤٢٨,٢٢١	٧,١٢٣,١٢٣
(١٠٢,٨٥١,٥٤٢)	-
(٣٧٨,٣٤٩,٧٨٦)	(٨٤٢,٠١٧,٠٠٩)
٦,١٧٤,٢٢٣	٢,٨٣١,٦٩٨
<b>(٨٤٢,٠١٧,٠٠٩)</b>	<b>(١,٢١١,١٨٥,٨٥٧)</b>
-	-
١٤٠,٩٠٤,٥١١	٧١,٣٩٠,٣٥٣
(١٠,٥١٤,٠٩٢)	(١,٢٥٩,٣٠١)
(٤١٧,٢٢١)	(٥٣٢,١٠٨)
<b>١٢٩,٩٧٣,١٩٨</b>	<b>٦٩,٥٩٨,٩٤٤</b>

(خسائر) قبل ضرائب الدخل  
فروق اهلاك  
(ارباح) / خسائر - فروق عملة غير محققة على القروض  
مخصصات  
توزيعات أرباح  
خسائر مرحلة  
آخر  
الضريبة الجارية  
الضريبة الموجلة  
فروق ضريبية لسنوات سابقة  
مخصصات ضرائب دخل لسنوات سابقة (ايضاح ٢٦)

**الموقف الضريبي  
ضرائب الدخل**

- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٣ بواسطة مصلحة الضرائب و تم سداد كل المبالغ المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٤ و تم احالة نقاط الخلاف الى لجنة طعن و تم الطعن على قرار اللجنة أمام المحكمة المختصة و تم سداد جميع الضرائب المستحقة بناء على قرار لجنة الطعن وفق قانون الضرائب .
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ و تم احالة نقاط الخلاف الى لجنة طعن و تم الطعن على قرار اللجنة أمام المحكمة المختصة و تم سداد جميع الضرائب المستحقة بناء على قرار لجنة الطعن وفق قانون الضرائب .
- تم فحص دفاتر شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند عن عام ٢٠٠٦ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩ وتمت التسوية والسداد.

## شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

### ضرائب الدخل - تابع

- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- جاري فحص دفاتر شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ .
- لم يتم فحص دفاتر شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ .

### ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ و تم احالة نقاط الخلاف الى لجنة طعن.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧ .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .

### ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ تقديريا وتم احاله الخلاف إلى لجنة الطعن
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٣ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل عن عام ٢٠٠٤ و تم احاله الخلاف الى لجنة طعن و تم الطعن على قرار اللجنة أمام المحكمة المختصة وجاري نظر الخلاف أمام المحكمه المختصمه.
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل عن عام ٢٠٠٥ و تم احاله الخلاف الى اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص دفاتر شركة بلو سيركل عن عام ٢٠٠٦ .

### ضريبة الدخلة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- لم يتم فحص الشركة من العام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل المبالغ الضرائب المستحقة.

### ضرائب عقارية

- تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة المستحقة حتى أغسطس ٢٠١٨ .

### ١١ - نصيب السهم من الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصرى (٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)	جنيه مصرى (٢٥١,٩٧٦,٠٧٤)
٢٥٧,٠٥٧,٤٧٠	٤٥٨,٠٢٩,٤٦٨
<u>(١,٥٦)</u>	<u>(٠,٥٥)</u>

خسائر العام  
عدد الاسهم القائمة خلال العام  
نصيب السهم من الخسائر

**شركة الاستندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

**الإيصالات المتقدمة للقوائم المالية المستقلة**  
٢٠١٨ ديسمبر ٣١

**١ - أصول ثابتة**

الكتلة	أراضي جنيه مصرى	مالي جنيه مصرى	الات ومعدات جنيه مصرى	توضيات مخابر جنيه مصرى	الوات جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
في ١ يناير ٢٠١٨	١٠,٦٤٦,٥٥٩	٣٢٠,٧٧,٧٥٠	٢٢,١٤٨,٢١٩	٤٤,١٨٢,٦٩٣	١,٣٠٦٨,٣٧	١,٣٥٤٥,٩٠٩
محول من أصول ثابتة تحت الاشتاء استبدادات	-	٦٦,٣٨٨	-	٢٨,٦٧٩,٩٨٨	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	(٧,٩٢١)	(٥,٩٩٣)	١٣,٥٦٤,٣٧	١٣,٥٦٤,٣٧
مجسم الأدلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	-	-	٣٢٠,١٣٩,٤٩٣	٣٢٠,١٣٩,٤٩٣
أدلاك العالم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	-	١٠,٥٤٦,٥٥٩	١٠,٥٤٦,٥٥٩
صافي القيمة المفترضة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	-	-	-
متصلات من بيع اصول ثابتة نكفالة اصول مستبده	٣٩٤,٧٣٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٣٩٤,٧٣٧	٣٩٤,٧٣٧
مجموع الادلاك للأصول المستبده	(١,٩٧١,٠٦٢)	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١,٩٧١,٠٦٢	١,٩٧١,٠٦٢
صافي القبضة المدققرية للأصول المستبده	-	-	-	-	-	-
ارباح بيع اصول ثابته	٣٩٤,٧٣٧	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٣٩٤,٧٣٧	٣٩٤,٧٣٧

- يتم توزيع الأدلاك كالتالي :

نكافدة مدبات	٧٥,٠٠,٨٢٣٥	٨٦,٧٩٦,٦١٦	٨٦,٧٩٦,٦١٦	٨٦,٧٩٦,٦١٦	٨٦,٧٩٦,٦١٦	٨٦,٧٩٦,٦١٦
مصرفوفات عمومية و ادارية	١,٨٤٤,١٥٢	٤,٠٠,٠,٦٩٩	٤,٠٠,٠,٦٩٩	٤,٠٠,٠,٦٩٩	٤,٠٠,٠,٦٩٩	٤,٠٠,٠,٦٩٩
مصرفوفات عمومية و ادارية	٧٦,٨٥٢,٣٨٧	٨٤,٨٥٧,٣١٥	٨٤,٨٥٧,٣١٥	٨٤,٨٥٧,٣١٥	٨٤,٨٥٧,٣١٥	٨٤,٨٥٧,٣١٥

شركة الإسكندرية لاسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

**شركة الإسكندرية لأسمنت يورتلاند** (ش.م.م)  
الإيصالات المتممة للقراص المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ - أصول ثابتة - تابع

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**١٣ - أصول ثابتة تحت الانشاء**

تتمثل حركة الأصول الثابتة تحت الانشاء خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٥,٩٠٦,٥٧١	٥٦,٠٣١,٨٠٨	الرصيد في بداية العام
١١٥,٧٢٩,٢٧٠	١٩٥,٦٠٧,٢٣٣	الإضافات
(١٣٥,٦٠٤,٠٣٣)	(٣١,٩٩٢,٠٥٢)	المحول إلى الأصول الثابتة
-	(٢٥٣,١٥٠)	المحول إلى الأصول غير ملموسة
<u>٥٦,٠٣١,٨٠٨</u>	<u>٢١٩,٣٩٣,٨٣٩</u>	الرصيد في آخر العام

وتتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣,٧٤٩,٥٥٠	١٠,٤٠١,٨٠٠	مباني
٣٠,٣٤٥,٨٠٣	١٨٣,٣٨٣,٦١٠	آلات ومعدات
-	١٤,٠٢٤,٠٦٧	قطع غيار
١,٩٣٦,٥٠٠	١١,٥٨٤,٣٦٢	أخرى
<u>٥٦,٠٣١,٨٠٨</u>	<u>٢١٩,٣٩٣,٨٣٩</u>	

**١٤ - أصول غير ملموسة**

الإجمالي	آخرى	برامج حاسب آلى	التكلفة
		جنيه مصرى	
٢١,٦١٢,٢٦٢	٩١٦,٨١٤	٢٠,٦٩٥,٤٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٥٣,١٥٠	-	٢٥٣,١٥٠	محول من أصول ثابتة تحت الانشاء
<u>٢١,٨٦٥,٤١٢</u>	<u>٩١٦,٨١٤</u>	<u>٢٠,٩٤٨,٥٩٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			مجموع الاستهلاك
٢٠,٧٥١,٢١٦	٨٤٦,٥١٤	١٩,٩٠٤,٧٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤٧٤,٩٩٨	-	٤٧٤,٩٩٨	استهلاك العام
<u>٢١,٢٢٦,٢١٤</u>	<u>٨٤٦,٥١٤</u>	<u>٢٠,٣٧٩,٧٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٦٣٩,١٩٨</u>	<u>٧٠,٣٠٠</u>	<u>٥٦٨,٨٩٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسوب الآلي المستخدمة والترخيص المرتبطة بها والتي يتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت (٤-٢٠) سنة. وتم ادراج استهلاك الفترة ضمن المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٦).

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

**١٥ - استثمارات في شركات تابعة**

الشركة	%	بلد التسجيل	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة اسمنتبني سويف "ش.م.م"	٩٩,٩٩%	مصر	جنيه مصرى ٣,١٦٥,٦٩٥,٧٤٣	جنيه مصرى ٣,١٦٥,٦٩٥,٧٤٣
تيتان للخرسانة والرخام مصر "ش.ذ.م.م"	٩٤,٩٥%	مصر	٩٥,٩٦٠,٠٠٠	٧٥,٩٦٠,٠٠٠
			٣,٢٦١,٦٥٥,٧٤٣	٣,٢٤١,٦٥٥,٧٤٣

قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٥ المشاركة في زيادة رأس مال شركة أسمنتبني سويف (شركة تابعة) بقيمة ٢٥٩,٩٩٤,٩٥٠ جنية مصرى و التي تمثل نصيب الشركة في قيمة زيادة رأس مال شركة أسمنتبني سويف بمبلغ ٢٦٠ مليون جنية مصرى ، و ذلك من خلال تحويل جزء من القرض الممنوح لشركة أسمنتبني سويف الى رأس المال .

وقد قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنتبني سويف والمنعقدة في ٢١ يناير ٢٠١٦ اعتماد قرار مجلس ادارة شركة أسمنتبني سويف بزيادة رأس المال المصدر لها.

بناء على الخطاب المستلم من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار وتقرير الفحص المالي الصادر منه بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ تم عرض التقرير على مجلس إدارة الشركة والمعنعقد بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٨ والذي قرر إلغاء الزيادة في رأس المال ، تم عرض القرار على الجمعية عمومية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٨ و تم التصديق عليه و قد قامت الشركة بتخفيض رصيد القرض المستحق الى شركة أسمنتبني سويف و كذلك قامت بتخفيض المبالغ المستحقة الى شركة أسمنتبني سويف مقابل اغفال رصيد مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة .

قرر مجلس اداره الشركه في جلسته المنعقده بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨ بزياده راس مال شركه تيتان للخرسانه و الرخام مصر (شركه تابعه) بقيمه ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى و ذلك من خلال تحويل نقدى خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ وتمت الزيادة والقيد في السجل التجارى بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ .

**١٦ - مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح**

٢٠١٧	٢٠١٨	مدفوعات مقدمة للعاملين مدفوعة قبل عام ٢٠١٥
جنيه مصرى ١٦,٣٢٦,٠٤٦	جنيه مصرى ١٦,٣٢٦,٠٤٦	يخصم :
(١٦,٣٢٦,٠٤٦)	(١٦,٣٢٦,٠٤٦)	الاضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين
-	-	اجمالي مدفوعات مقدمة للعاملين غير المتداولة
٢٠١٧	٢٠١٨	مدفوعات مقدمة للعاملين الخاصة للاتفاقية (٣ أعوام)
جنيه مصرى ٦٣,٠٠٢,٣١٤	جنيه مصرى ٨٥,٤٩٦,٣٣٩	مدفوعات مقدمة للعاملين مدفوعة خلال العام
٧,٢٣٧,٤٤٠	-	يخصم :
(٧٠,٢٣٩,٧٥٤)	(٨٥,٤٩٦,٣٣٩)	الاضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين
-	-	اجمالي مدفوعات مقدمة للعاملين المتداولة

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قررت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٣٠ إبريل ٢٠١٤ منح العاملين بالشركة قروض على أن يتم تسويتها من حساب توزيعات الأرباح المستقبلية للعاملين ، كما قامت إدارة الشركة في ٢٦ مارس ٢٠١٥ بالتوقيع على اتفاقية مع النقابة العامة للعاملين بصناعات البناء والأخشاب لمدة ٣ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠١٥ ، والذي يتم بمقتضاه أن تضمن الشركة صرف ما يعادل ٩ أشهر من الدخل الشهري للعاملين من تحت حساب الأرباح المستقبلية السنوية على أن يتم تسويتها من الأرباح السنوية التي تقررها الجمعية العامة للشركة في كل سنة من مدة الاتفاقية.

كما قامت إدارة الشركة في ١٧ يناير ٢٠١٨ بتجديد الاتفاقية المشار إليها أعلاه مع النقابة العامة للعاملين لصناعة البناء والأخشاب لمدة ٣ أعوام أخرى تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ والذي يتم بمقتضاه ان تقوم الشركة بصرف ما يعادل ١٢ شهر من الدخل الشهري للعاملين تحت حساب الأرباح المستقبلية السنوية على أن يتم تسويتها من الأرباح السنوية التي تقررها الجمعية العامة للشركة في كل سنة من مدة الاتفاقية .

وتشير حركة الأضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين خلال الفترة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى ٧٦,٤٧٦,٦٦	جنيه مصرى ٨٦,٥٦٥,٨٠٠	الرصيد في بداية العام
٢٥,٠٧٨,٦١٧	٢٥,٨٨٢,٠٥٥	المكون خلال العام (ايضاح ٨)
(١٤,٩٨٨,٩٧٨)	(٣,٣٨٨,٠٣٠)	اضمحلال انتفي الغرض منه (ايضاح ٧)
-	(٧,٢٣٧,٤٤٠)	المستخدم خلال العام (تسويات ٢٠١٧)
<b>٨٦,٥٦٥,٨٠٠</b>	<b>١٠١,٨٢٢,٣٨٥</b>	<b>الرصيد في آخر العام</b>

١٧ - مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى ١٩٨,٤٠٢,٣٦١	جنيه مصرى ١٨٨,٨٢١,١٤٨	قطع غيار ومهام
٧٣,٨٣٥,٠٠٢	٣٥,٧٤٠,١٩٨	وقود أفران
٤٢,٧٠٠,٩٧٢	٧٤,١١٩,٤٧١	مواد خام
٢٩,٧٩٤,٦١٢	٧٤,٤٠٤,٤٨٩	إنتاج غير تام
٦,٩٧٦,٠٢٥	٨,٠٨٤,٢٧٥	بضاعة بالطريق
٧,٦٨٢,٩٨٢	٨,٢٦٩,٧٧٥	إنتاج تام
٣,٢٨٢,٦٢٥	٧,٥٥١,٩٤٠	مواد تعبيه وتغليف
<b>٣٦٢,٦٧٤,٥٧٩</b>	<b>٣٩٦,٩٩١,٢٩٦</b>	
<b>(١٠,٩٣٧,٣٩١)</b>	<b>(٧٢,٦٣٣)</b>	<b>يخصم : الأضمحلال في قيمة المخزون</b>
<b>٣٥١,٧٣٧,١٨٨</b>	<b>٣٩٦,٩١٨,٦٦٣</b>	

وتشير حركة الأضمحلال في قيمة مخزون قطع الغيار كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى ٩,٤١٥,٢٩٢	جنيه مصرى ١٠,٩٣٧,٣٩١	الرصيد في ١ يناير
٣,٠٤٢,٥٦٣	٥,٠٣٥,٩٥٥	تدعم خلال العام
(١,٥٢٠,٤٦٤)	(١٥,٩٠٠,٧١٢)	المستخدم خلال العام
<b>١٠,٩٣٧,٣٩١</b>	<b>٧٢,٦٣٣</b>	<b>الرصيد في العام</b>

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

-١٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٣٤٧,٨٧٦	١٢,٦٤٥,٠٥١	دفعات مقدمة للموردين
١٩,١٥١,٧٣١	٤٤,٠٤٩,٢٧١	تامينات لدى الغير
٨,٦٧٨,٥٦٠	١٦,٤١٣,٨١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً (مصلحة الجمارك)
٢٢,٩٢٧,١٢١	٥٤,٥٢٦,١١٥	مصلحة الضرائب- ضريبة القيمة المضافة
٥,٢٠٤,٨٨٥	٦,٥٣٢,٤٢٢	مصلحة الضرائب- ضريبة الخصم
٥,٧١٣,٧٠٥	١٨,٥٨٣,٤٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٤٦,٦٨٣	٨٠٠,٠٠٠	غطاء اعتمادات مستندية / خطابات ضمان (أكثر من ٩٠ يوم) *
١,١٤٠,٩١٩	١,٣٢٨,٣٥٧	أرصدة مدينة أخرى
١٥٧,٣٤٩	٤٤٤,٨٥٥	عهد وسلف عاملين
<b>٧٧,٣٦٨,٨٢٩</b>	<b>١٥٥,٣٢٣,٣٩</b>	<b>الإجمالي</b>
(١,١٦١,١١٣)	(١,١٦١,١١٣)	يخصم: إضمحلال في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>٧٦,٢٠٧,٧١٦</b>	<b>١٥٤,١٦٢,١٩٦</b>	

\* يتضمن المبلغ غطاء خطابات ضمان بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (ايضاح ٢٩)

-١٩- أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة
مستحق الي جنيه مصرى	مستحق من جنيه مصرى	شركة تابعة
-	٥٥,٠٠٩	شركة تابعة
-	٧٦٠,٧٦٦	شركة تابعة
٣٩,٤٥٥,٣٩٠	-	مساهم
١,٢٩٢,٦٧٣	-	مساهم
١٧١,٧٦٤,٣٦٠	-	شركة اسمنت بني سويف
-	٦٠٥,٧٥٨	شركة اسمنت بني سويف- فوائد
٣٢,١٨٠,٧٧٩	-	شركة تابعة
١٧,٩٦٦,٦٩	-	شركة تابعة
١,٠٠٦	-	الشركة القابضة
١,٣٧٤,٧١٥	-	تحت سيطرة
-	١,٥٠٤,٢٧٣	مشتركة
<b>٢٦٤,٠٣٤,٩٩٢</b>	<b>٢,٩٢٥,٨٠٦</b>	<b>شركة كورسيم</b>
		<b>شركة ايابيتوس</b>
		<b>شركة جايا</b>
<b>٦١,٦٠٣,٦٩٧</b>	<b>٧,٣٥٣,٩٤٥</b>	

وفيها يلي بيان بطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام :

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة
جنيه مصرى (١٩,٨٤٧,٤٣٨)	جنيه مصرى (٢١,١٩٤,١٤٠)	شركة تابعة
(١٣٢,٥٠٨,٥٧٤)	(١٢٧,٩٧٨,١٢٣)	شركة اسمنت بني سويف
-	(١٢,٨٩٠,١٧٨)	مشتركة
-	٨,٠٣٥,٤٤٤	مشتركة
١١٤,٢٧٩,٤٩١	-	شركة تابعة
(١,٧٥٣,٨٨٦)	(٢٣,١٦٧,٢٣٨)	شركة اسمنت بني سويف
٣,٥٦٠,٠٠٠	٨٦,٨٤٠	شركة تابعة
٧٧٠,٠٠٠	٣,٥١٥,١٣٠	شركة تابعة
(١٠١,١١٢,٧٣١)	(١٠٥,٩٥١,٤١١)	شركة تابعة
(٣٧,٣٣٩,٢٩٧)	(٣٢,٨١١,٢٥٢)	شركة تابعة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	شركة تابعة
(٧٥٩,١١٢)	(٦٢٤,١٢٩)	شركة تابعة
(٣١,٤٩٣,٦٣٤)	(٣٣,١٦٧,٩٧٦)	شركة تابعة
١,٣٢٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	شركة تابعة

## شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- تخلص المعاملات مع الإدارة العليا فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	مزايا قصيرة الأجل تأمينات اجتماعية
جنيه مصرى ١٦,٦٣٢,٠٠٠	جنيه مصرى ١٩,٨٦٤,٠٣٠	
٣٠١,٠٠٠	٣٥٢,٠٠٦٥	

- قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
جنيه مصرى ٢,٤٢٥,٦٩٠	جنيه مصرى -	شركة تابعة	شركة أسمنت بني سويف- أصل القرض
١٣,٦٧٠,٠٠٠	-	شركة تابعة	شركة تيتان للخرسانة والركام مصر- أصل القرض
<u>١٦,٠٩٥,٦٩٠</u>	<u>-</u>		<u>أجمالي الجزء المتداول من قروض لأطراف ذات علاقة</u>

### شركة أسمنت بني سويف "ش.ذ.م.م"

في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض مشتركة مع شركة أسمنت بني سويف (شركة تابعة) بحد أقصى قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصرى بفائدة تحسب على أساس سعر العائد الممنوح من البنوك التجارية للعملاء بالإضافة إلى ٥٪، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وافق الطرفان على زيادة الحد الأقصى للقرض إلى ٦٠٠ مليون جنيه مصرى، على أن يتم سداده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير متضمن الفوائد.

في ١٠ مايو ٢٠١٧، إتفق الطرفان على مد أجل القرض لمدة سنة على أن يتم سداده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما إتفق الطرفان على أن يكون سعر الفائدة على أساس سعر الكوريدور بالإضافة إلى هامش قدره ١,٧٥٪ وتخفيف سقف الحد الإئتماني من ٦٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٤٠٠ مليون جنيه مصرى وجارى تجديد العقد.

وقد تم سداد القرض خلال العام (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٤٢٥,٦٩٠ جنيه مصرى "قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة") غير متضمن الفوائد وتشير الفائدة المستحقة على الرصيد المدين خلال العام بايضاخ (١٩).

### شركة تيتان للخرسانة والركام مصر "ش.ذ.م.م"

في مايو ٢٠١٤، قامت الشركة بمنح قرض دوار لشركة تيتان للخرسانة والركام مصر "ش.ذ.م.م" (شركة تابعة) بحد أقصى قدره ٢٠ مليون جنيه مصرى بفائدة تحسب على أساس سعر العائد الممنوح من البنوك التجارية للعملاء بالإضافة إلى ٥٪، على أن يتم سداده خلال سنة من تاريخ توقيع العقد.

في ١٠ مايو ٢٠١٧ وافق الطرفان على مد أجل القرض على أن يتم سداده في ١ مايو ٢٠١٨، كما إتفق الطرفان على أن تكون الفائدة على أساس سعر الكوريدور بالإضافة إلى هامش ١,٧٥٪، وفي ٢٩ مارس ٢٠١٨ وافق الطرفان على مد أجل القرض على أن يتم سداده في ١٠ مايو ٢٠١٩.

وقد تم سداد القرض خلال العام (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٣,٦٧٠,٠٠٠ جنيه مصرى) غير متضمن الفوائد وتشير الفائدة المستحقة على الرصيد المدين خلال العام بايضاخ (١٩).

## شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٢١- قروض مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٧ جنيه مصرى	٢٠١٨ جنيه مصرى	طبيعة العلاقة	الجزء المتداول
- ١٦١,٤٣٩,٩١٦	١,٦٦٥,٨٠٥,٢٧٦	تحت سيطرة مشتركة	تيتان مصر للاستثمار المحدودة-أصل القرض
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	مساهم	اسكندرية للتنمية المحدودة - أصل القرض
-	-	مساهم	شركة ايسنست تريد ليمنيد - أصل القرض
-	-	شركة تابعة	شركة أسمنت بني سويف - أصل القرض
<b>١٦٤,٤٣٩,٩١٦</b>	<b>١,٦٦٥,٨٠٥,٢٧٦</b>		<b>أجمالي الجزء المتداول من قروض ذات علاقة</b>
<hr/>		<hr/>	
<b>١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١</b>	<b>-</b>	تحت سيطرة مشتركة	الجزء غير المتداول
<b>١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١</b>	<b>-</b>		تيتان مصر للاستثمار المحدودة-أصل القرض
<hr/>		<hr/>	
		<b>أجمالي الجزء غير المتداول من قروض ذات علاقة</b>	

### شركة تيتان مصر للاستثمار المحدودة

في ١ يوليو ٢٠١٠ ، قامت شركة تيتان مصر للاستثمار المحدودة بتحويل المبلغ المستحق لها من شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند والبالغ ٩٧,٩٨٢,٧٠٤ يورو إلى قرض لأجل باليورو يستحق السداد خلال خمس سنوات من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٠ ، وفي ٣١ يوليو ٢٠١٥ ، وافقت شركة تيتان مصر للاستثمار المحدودة على زيادة فترة القرض حتى ١ أبريل ٢٠١٦ ، على أن يتم السداد على قسطين.

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ وافق الطرفان على تمديد تاريخ استحقاق القرض حتى ٣١ يناير ٢٠١٩ و جاري تجديد العقد. بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠١٨ ٨١,٠٦١,٨٥٠ يورو بما يعادل ١,٦٦٥,٨٠٥,٢٧٥ جنيه مصرى (١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١) جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير متضمن الفوائد.

ويتم احتساب الفوائد على أساس اليوربورو مضافة إليها ٦,١٥ % و تم الافصاح عن الفوائد المستحقة عن القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن ايضاح اطراف ذات علاقه (ايضاح ١٩).

### شركة الاسكندرية للتنمية المحدودة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٣ ، قامت شركة الاسكندرية للتنمية المحدودة بمنح قرض آخر للشركة بمبلغ ١٣٥ مليون جنيه مصرى بفائدة تحسب على سعر الكوريدور بالإضافة إلى ١,٥ % على أن يتم سداده خلال ٤ سنوات من تاريخ العقد، وقد تم سداد القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دسمبر ٢٠١٧) ..

في ٣١ يوليو ٢٠١٤ ، قامت شركة الاسكندرية للتنمية المحدودة بمنح قرض اضافي للشركة بمبلغ ١٧٠ مليون جنيه مصرى بفائدة تحسب على سعر الكوريدور على المبالغ المنسوبة بالإضافة إلى ١,٥ % على أن يتم سداده بعد ٤ سنوات من تاريخ العقد ولكن يحق للشركة الدائنة المطالبة بسداد كامل او جزء من مبلغ القرض خلال مدة القرض بعد اخطار الشركة المدينة بخمس ايام عمل وقد تم سداد القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٦,٤٣٩,٩١٦) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**شركة ايست سيمنت ترید ليميتيد**

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ ، قامت شركة ايست سيمنت ترید ليميتيد بمنح قرض للشركة بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصرى بفائدة تحسب على المبالغ المسحوبة منه على أساس سعر اقراض كوريدور بالإضافة إلى ١,٥ % سنويًا، ويتم سداد القرض بعد أربعة سنوات من تاريخ العقد ولكن يحق للشركة الدائنة المطالبة بسداد كامل أو جزء من مبلغ القرض خلال مدة القرض بعد اخطار الشركة المدينة بخمس أيام عمل. وقد تم سداد القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

**- ٢٢ - النقدية بالصندوق ولدي البنوك**

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حسابات جارية - جنيه مصرى
٤٥,٣٥٨,٧٢٩	٢٢٣,٤٩٣,٤٩٩	حسابات جارية - عملة أجنبية
٦,٨٠٠,٩٢٦	١٥٦,٥٤١,٣٨٣	
<u>٥٢,١٥٩,٦٥٥</u>	<u>٣٨٠,٠٣٤,٨٨٢</u>	
١,١٥٣,٣٦٧	١٥,٨٣٢,١١٠	نقدية محتجزة* (أقل من ٩٠ يوم)
١,٥٨٨,١٦٤	-	خطاء اعتمادات مستندية (أقل من ٩٠ يوم)
٢,٧٤١,٥٣١	١٥,٨٣٢,١١٠	
<u>٥٤,٩٠١,١٨٦</u>	<u>٣٩٥,٨٦٦,٩٩٢</u>	

\* تتمثل النقدية المحتجزة في ودائع مجمدة وخطاء نقيدي لخطابات الضمان بقيمة ١٥,٨٣٢,١١٠ جنيه مصرى عبارة عن ١٥,٧٧٥,٩٣٤ ودائع مجمدة و ٥٦,١٧٦ نقدية محتجزة (ايضاح ٢٩).

**- ٢٣ - رأس المال**

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٤ مiliار جنيه مصرى، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٨٨٥,٥٨٥,٦٤٨ جنيه مصرى موزع على ٤٥٨,٠٢٩,٤٦٨ سهم، قيمة السهم الأساسية ٦,٣ جنيه مصرى.

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٨ فقد تم تخفيض رأس المال المصدر من ٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠ جنيه مصرى إلى ١,٦١٩,٤٦٢,٠٦١ جنيه مصرى بقيمة ٩٥١,١١٢,٦٣٩ جنيه مصرى عن طريق تخفيض القيمة الأساسية للسهم من ٦,٣ جنيه للسهم الواحد إلى ٣,٠٠ جنيه وذلك عن طريق إطفاء الخسائر المتراكمة، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة والتأشير بهذا التخفيض في السجل التجاري في ٢ يوليو ٢٠١٨.

وبموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ فقد تم زيادة رأس المال المصدر للشركة عن طريق زيادة نقدية من ١,٢٦٦,١٢٣,٥٨٧ جنيه مصرى وذلك باصدار اسهم نقدية وعددتها ٢٠٠,٩٧١,٩٩٨ سهم بقيمة إسمية قدرها ٦,٣٠ جنيه للسهم تمول نقداً مع إعمال حقوق الأولوية في الإكتتاب لقادي المساهمين ومع إعمال تداول حق الأولوية في الإكتتاب و جاري إستكمال كافة إجراءات الإكتتاب في زيادة رأس المال.

## شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### - ٢٤ - احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥% من صافي ربح العام إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. لم يتم التحويل حيث تكبدت الشركة خسائر بقيمة ٢٥١,٩٧٦,٠٧٤.

### - ٢٥ - قروض بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	الجزء غير المتداول من القروض البنكية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	البنك الأهلي المتحد
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٧٣٧,٢٦٩	بنك اتش اس بي سي
١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني - الأهلي
٢٣٤,٩٢٥,٢٨٠	١٠١,٩٢٦,٠٨٠	
٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	٦٠١,١٦٣,٣٤٩	
٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	٦٠١,١٦٣,٣٤٩	

#### البنك الأهلي المتحد:

في ٢١ يونيو ٢٠١٢ ، حصلت الشركة علي تسهيل انتماني دوار بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى من البنك الأهلي المتحد - مصر يستحق السداد عند انتهاء خمس سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة علي المبالغ المسحوبة تحسب على أساس سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ١,٧٥٪، في ٢٤ فبراير ٢٠١٥ ، حصلت الشركة علي تسهيلات بقيمة ١٢٠ مليون جنيه مصرى كانتنام آخر من البنك الأهلي المتحد - مصر ليصل حد الانتeman إلى ٣٧٠ مليون جنيه مصرى، وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ وافق البنك على زيادة حد الانتeman بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى ليصل اجمالي السقف إلى ٤٢٠ مليون جنيه مصرى.

في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ إتفق الطرفان على تمديد القرض لخمس سنوات أخرى، ليكون موعد الاستحقاق في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢ ، واتفق الطرفان أيضاً على تخفيض الحد الأقصى للقرض من ٤٠ مليون جنيه مصرى إلى ٤٠ مليون جنيه مصرى.

وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠١٨ مليون جنيه مصرى (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق.

#### بنك قطر الوطني - الأهلي:

في ٢٤ فبراير ٢٠١٥ ، حصلت الشركة من بنك قطر الوطني الأهلي على تسهيل انتماني دوار بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصرى يستحق السداد عند انتهاء خمس سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة تحسب على سعر اقراض البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ١,٢٥٪، وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠١٨ مليون جنيه مصرى (١٠١,٩٢٦,٠٨٠) جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق.

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ دسمبر ٣١

**بنك أتش اس بي سي :**

في ١١ مايو ٢٠١٦ ، حصلت الشركة علي تسهيل ائتماني دوار بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى من بنك اتش اس بي سي - مصر يستحق السداد عند انقضاء ثلاثة سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة علي المبالغ المسحوبة تحسب على أساس سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ٢,٥ %، و تم سداد القرض خلال العام (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٤٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى).

في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ ، حصلت الشركة علي تسهيل ائتماني دوار بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى من بنك اتش اس بي سي - مصر يستحق السداد عند انقضاء ثلاثة سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة علي المبالغ المسحوبة تحسب على أساس سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ٣ %، وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى) تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق .

وبذلك بلغ اجمالي رصيد القروض البنكية من بنك اتش اس بي سي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٨٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى) .

**- ٢٦ - مخصصات**

المكون	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٢٠١٨/١١	مخصص دعاوى قضائية
جنيه مصرى	١,٤٠١,٥٦٨	جنيه مصرى (١٢٥,٠٠٠)	-	١,٥٢٦,٥٦٨
-	٣,٦٧١,٢٣٩	-	٥٣٢,١٠٨	٣,١٣٩,١٣١
١١,٨٦٥,٤٣٢	(٢,٠٦٨,٧٣٨)	٤,٤٨٨,٣٥٣	٩,٤٤٥,٨١٧	مخصص ضرائب
١٦,٩٣٨,٢٣٩	(٢,١٩٣,٧٣٨)	٥,٠٢٠,٤٦١	١٤,١١١,٥١٦	مخصصات أخرى *

المكون	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٢٠١٧/١١	مخصص دعاوى قضائية
جنيه مصرى	١,٥٢٦,٥٦٨	جنيه مصرى -	-	١,٥٢٦,٥٦٨
-	٣,١٣٩,١٣١	-	٤١٧,٢٢١	مخصص ضرائب
٩,٤٤٥,٨١٧	(٩٩٩,٢٤٢)	٢,٨١٥,٦٣١	٧,٦٢٩,٤٢٨	مخصصات أخرى *
١٤,١١١,٥١٦	(٩٩٩,٢٤٢)	٣,٢٣٢,٨٥٢	١١,٨٧٧,٩٠٦	

**\* المخصصات الأخرى**

تعمل المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة وتفضل إدارة الشركة عدم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل بشأن المخصصات الأخرى حتى لا يؤثر على موقف الشركة التفاؤلية وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات في تاريخ كل مركز مالي ، ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات.

تتضمن المخصصات المكونة خلال الفترة مبلغ ٥٣٢,١٠٨ جنيه مصرى مكون على ضريبة الدخل خلال العام (ايضاح ١٠) ، كما تتضمن مبلغ ٤,٤٨٨,٣٥٣ جنيه مصرى مكون ضمن مصروفات تشغيل آخر (ايضاح ٨).

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- ٢٧ - **موردون وأوراق دفع**

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥٢,٨٠٩,٦٣٣	٢٦٧,٩٥٦,٩٣٥
٢٤,٩٢٦,٨٣٢	٢١,٧٨٣,٥٧٢
<b>٢٧٧,٧٣٦,٤٦٥</b>	<b>٢٨٩,٧٤٠,٥٠٧</b>

الموردين ( تستحق في خلال ١٢ شهر )  
أوراق الدفع ( تستحق في خلال ١٢ شهر )

- ٢٨ - **مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٣,٦١٩,٩٣٧	٥١,٢٩٣,٥٣٩
٣٣,١٥٧,٦٧٤	٤٤,٩١٥,٢٢٢
٦,٩٢٦,٢٧٩	٧,١١٠,٥٢٢
٨٢٤,٦٩٦	٦٤٧,١٨٨
٢٩٣,٩٤٠	٢٩٣,٩٤٠
١٣,٠٠٦,١١٠	-
١,٢٢٠,٨٩٩	١,٣١٥,٥٧٦
<b>١٠٩,٠٤٩,٥٣٥</b>	<b>١٠٥,٥٧٥,٩٨٧</b>

مصروفات مستحقة  
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة  
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم  
مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل  
مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية  
فوائد مستحقة  
أرصدة دائنة أخرى

- ٢٩ - **التزامات عرضية**

أصدرت الشركة خطابات ضمان بإجمالي قيمة ٤٠,٦٠٢,٤٣٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد تمت تغطية القيمة بودائع مجمدة تبلغ ١٥,٧٧٥,٩٣٤ جنيه مصرى وخطاء خطابات ضمان بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويظهر المبلغ في رصيد النقية محتجزة ويتمثل فيما يلى:

ودائع مجمدة وخطاء نقدي بالجنية المصري	يعادل بالجنية المصري	بنك الأسكندرية بنك قطر الوطني الأهلي بنك اتش اس بي سي
٤٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	
١٦,٥٥٠,٩٣٤	١٦,٣١٦,٢٥٠	
-	٢٤,٢٦١,١٨٠	
<b>١٦,٥٧٥,٩٣٤</b>	<b>٤٠,٦٠٢,٤٣٠</b>	

- قامت الشركة بعرض خطاء خطابات الضمان وفقاً لتاريخ استحقاقها كما يلى:
- أقل من ٩٠ يوم ضمن رصيد النقية المحتجزة بمبلغ ١٥,٧٧٥,٩٣٤ جنيه مصرى (إيضاح ٢٢).
- أكثر من ٩٠ يوم ضمن رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (إيضاح ١٨).

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنبيه سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموقته رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موقته رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتکبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداء المالي، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متذوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

## شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتفاوت الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحدد الشركة من تعرّضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفّر لدى الشركة عن المصرفين الذين تتعامل معهم، أن يتغير أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

### المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

#### (ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحافظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

#### التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويحصل التعرض للشركة لمخاطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معoom وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعoom من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدي المدة الفاصلة عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغيير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضرائب (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعoom)، ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغيير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٢٠١٨

التأثير في سعر الفائدة	الأصل المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الالتزام المالي
جنيه مصرى	
-	+1%
-	-1%
(٢٢,٦٦٩,٦٨٢)	+1%
٢٢,٦٦٩,٦٨٢	-1%

قامت الشركة بالافصاح عن أسعار الفائدة على القروض المستحقة إلى أطراف ذات علاقة في الإيضاح (٢١) من للقوائم المالية، أما أسعار الفائدة على القروض من المؤسسات المالية فيتم الإفصاح عنها في الإيضاح (٢٥) من القوائم المالية.

قامت الشركة بالافصاح عن أسعار الفائدة على القروض المستحقة من أطراف ذات علاقة في إيضاح (٢١) من القوائم المالية.

## العرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو ، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٢٠١٨

التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التغيير في سعر الصرف	
جنيه مصرى		دولار الأمريكي
٥٤,٩٢٩	+ ١٠%	
(٥٤,٩٢٩)	- ١٠%	
(١٥٠,٩٨١,٢٧٢)	+ ١٠%	يورو
١٥٠,٩٨١,٢٧٢	- ١٠%	

## (ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصاروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصاروفات الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصوصة.

## الالتزامات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٦٦٥,٨٠٥,٢٧٦	-	-	١,٦٦٥,٨٠٥,٢٧٦	-	قرصون مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٠١,١٦٣,٣٤٩	-	٦٠١,١٦٣,٣٤٩	-	-	قرصون بنكية
٢٨٩,٧٤٠,٥٠٧	-	-	٢٨٩,٧٤٠,٥٠٧	-	موددون وأوراق دفع
١٠٥,٥٧٥,٩٨٧	-	-	١٠٥,٥٧٥,٩٨٧	-	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٦٦٢,٢٨٥,١١٩</u>	<u>-</u>	<u>٦٠١,١٦٣,٣٤٩</u>	<u>٢,٠٦١,١٢١,٧٧٠</u>	<u>-</u>	<u>اجمالي الالتزامات المالية غير المخصوصة</u>

## ٣١ - أهم القضايا

- تم رفع دعوى ضد الشركة، محافظ الإسكندرية، رئيس حي العجمي، وزيرة التجارة والصناعة، وزيرة البيئة رئيس جهاز شئون البيئة بالإسكندرية ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية للدفع بالغاء القرار الإداري الصادر من السلطة المختصة بمنح رخصة الخط الخامس وادعائها بوجود مخالفات بيئية ، أصدرت المحكمة حكماً بجلسة ١٨ أبريل ٢٠١٨ في صالح الشركة وقضى بعدم قبول الدعوى.
- قام أحد الموظفين السابقين برفع دعوى اختصم فيها رئيس جمهورية مصر العربية، رئيس الوزراء، وزير الاستثمار، وزير الصناعة، محافظ الإسكندرية ومدير ادارة المناجم والمحاجر بالإسكندرية والذي يدفع بالغاء بيع شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند الى مجموعة بلو سيركل في عام ١٩٩٩ . جدير بالذكر أن الشركة ليست مختصة في هذه الدعوى.
- في مايو ٢٠١٣ ، تم رفع دعوى ضد الشركة للمطالبة بالغاء بيع أسهم الشركة إلى مجموعة بلو سيركل ، وفي ١٩ يناير ٢٠١٥ قررت المحكمة وقف الدعوى لاتخاذ الإجراءات بعدم دستورية قانون ٣٢ لسنة ٢٠١٤ وتم إحالة الدعوى للمحكمة الإدارية دائرة سبعة استثمار بالقاهرة ولم يحدد لها جلسة حتى الان هذا ويرى المستشار القانوني للشركة ان احتمالات ربح الدعوى القضائية مرحلة.

**شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

**٣٢ - القيم العادلة للأدوات المالية**

ت تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء ووراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات المتاحة للبيع، والمستحق من أطراف ذات علاقة، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية وارصدة الموردين والارصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة.

وتظهر القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية مقارنة بقيمتها الدفترية كالتالي:

الالتزامات المالية	قرهوض بنكية	قرهوض من أطراف ذات علاقة	القيمة الدفترية جنية مصرى	القيمة العادلة جنية مصرى	القيمة الدفترية جنية مصرى	القيمة العادلة جنية مصرى	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
٦٠١,١٦٣,٣٤٩	٦٠٢,٣٦٣,٠٠٠	٦٦٦,٠٣٩,٠٠٠	١,٦٦٥,١٠٥,٢٧٦	١,٨٩٤,١٢١,٩٤٧	٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	٢,٧١١,٥٤٧,٢٢٧	١,٨٩٨,٧١٦,٠٠٠	٨١٤,٧٥١,٠٠٠
٢,٢٦٦,٩٦٨,٦٢٥	٢,٢٦٨,٤٠٢,٠٠٠	٢,٢٦٨,٤٠٢,٠٠٠	٢,٢٦٦,٩٦٨,٦٢٥	٢,٧١٣,٤٦٧,٠٠٠				