

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الشركة العربية للأسمنت شركة مساهمة مصرية*

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تطويلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٦ مايو ٢٠١٦



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بائجنترا ووينز

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢ ٥٣٤ ٠٧٨ ٦٧٥	٢ ٤٩٣ ٧٩٥ ٤٦٠	(٦)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٢٨ ٣٧٠ ٩٤٩	(٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠٩ ١٤٢ ٢٥٩	١٠٣ ٥٤٣ ٠٢٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٩٧٦ ٣٠٧	٢١ ٢٢٦ ٠٥٧	(٩)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	(١٠)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ٧٨٩ ٠٧٩ ٠٤٨	٢ ٧٤٧ ٠٦٠ ٤٩٠		استثمارات في مشروعات مشتركة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩٦ ٠٤٢ ٦٣٤	١٧٨ ٢٠٣ ٨٤٥	(١١)	المخزون
٥٨ ٥٩٦ ٦٧٦	٨٠ ٦٩٨ ٨٥٦	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ٩٢٦ ٨٩٧	٧ ٠٧١ ٦٩٨	(١٣)	المستحق من الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة
٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦	٣٣٨ ٣٥٦ ٨٢٩	(١٤)	تقديرة بالذخيرة ولدى البنوك
٦٣٤ ٤٠٤ ٨٩٣	٦٠٤ ٣٣١ ٢٢٨		مجموع الأصول المتداولة
٣ ٤٢٣ ٤٨٣ ٩٤١	٣ ٣٥١ ٣٩١ ٧١٨		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	(٢٠)	إحتياطي قانوني
١٧٨ ٦٢٦ ٨٧٦	٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩		أرباح مرحلة
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٣٣ ٣٢٤ ٣٣٤		صافي أرباح الفترة / العام
١ ٣٨١ ٦٤٢ ٦١١	١ ٤١٤ ٩٦٦ ٩٤٥		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٥٢٠ ٢٤٩ ١٣٢	(١٧)	قروض
٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥	٣٢١ ٢٠٨ ٣٧٥	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٠٠ ٣٩٠ ٠٠٠	٣٨٣ ٠٣٠ ٥٠٠	(١٨)	الالتزامات الأخرى
١ ٠٨٧ ١٨٢ ٦١٢	١ ٢٣٤ ٤٨٨ ٠٠٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥ ٨٤٣ ٩٢٣	١٦ ١٩٣ ٩٢٣	(١٥)	مخصصات
٧١ ٥٥٦ ١٨٨	٨٢ ١٢٥ ٦١١	(٢٦)	ضريبة الدخل الجارية
٥٢٢ ٣١٢ ٠٠٤	٣٨٨ ٤١٤ ٠٨٨	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢ ٢١٩ ٢٠٣	٧ ٢١١ ١٤٤	(١٣)	المستحق الي الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة
٢٠٦ ٢٩٧ ٤٠٠	١٢٥ ٨١٠ ٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٦ ٤٣٠ ٠٠٠	٨٢ ١٨٢ ٠٠٠	(١٨)	الجزء المتداول من الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل
٩٥٤ ٦٥٨ ٧١٨	٧٠١ ٩٣٦ ٧٦٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣ ٤٢٣ ٤٨٣ ٩٤١	٣ ٣٥١ ٣٩١ ٧١٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

/أ/ خوسيه ماريما ماجاريننا

المدير المالي

/أ/ آلان هستيك

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٥٨٥ ٣٠٠ ٧٠٦	٥٣٦ ٢٧٥ ٧٤٩	(٢٢)	صافي المبيعات
(٤٢٥ ٥٧١ ٣٧١)	(٣٧٦ ٠٩٤ ٤٣٥)	(٢٣)	بخصم تكلفة المبيعات
١٥٩ ٧٢٩ ٣٣٥	١٦٠ ١٨١ ٣١٤		مجمّل الربح
(٢٤ ٢٢٩ ٣٦٦)	(١٨ ٦٨٣ ٢٥٤)	(٢٤)	بإضافة / بخصم مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣٥٠ ٠٠٠)	(١٥)	مخصصات
٣٩٠ ٢٨٢	١٨٦ ٥٩٥		إيرادات الأخرى
١٦٣ ٧٤٦	٦٩٤ ٣٢٣		فوائد دائنة
١٣٦ ٠٥٣ ٩٩٧	١٤٢ ٠٢٨ ٩٧٨		الأرباح الناتجة من التشغيل
(١٩ ٣٩٩ ١١٥)	(٢٠ ٢٣٦ ٦٥٩)	(٢٥)	بإضافة / بخصم مصروفات تمويلية
(٣٠ ٥٤٤ ٩٥١)	(٧٥ ٨٩٨ ٥٦١)		خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٨٦ ١٠٩ ٩٣١	٤٥ ٨٩٣ ٧٥٨		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٠ ٠٨٤ ٠٨١)	(١٢ ٥٦٩ ٤٢٤)	(٢٦)	ضريبة الدخل
٥٦ ٠٢٥ ٨٥٠	٣٣ ٣٢٤ ٣٣٤		صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,١٥	١,٠٨	(٢٧)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/ خوسيه ماريا ماجارينا



المدير المالي

أ/ آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

<u>٣١ مارس ٢٠١٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي أرباح الفترة
٥٦.٢٥٨٥٠	٣٣.٣٢٤.٣٣٤	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>٥٦.٢٥٨٥٠</u>	<u>٣٣.٣٢٤.٣٣٤</u>	

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/ خوسيه ماريا ماجارينا



المدير المالي

أ/ آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام		أرباح مرحلة		إحتياطي قانوني		رأس المال		إيضاح	التبيان
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٢٩٥ ١١٦ ٥٤٦	-	-	٤٠٨ ١٨٩ ٥٥٧	١٢٩ ٤٤٧ ٥٨٩	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	-	(٧٦ ٦٤٥ ٤٥٢)	٢٦ ٦٤٥ ٤٥٢	-					المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٢٠٢ ٩١٧ ٢٢٥)	-	-	(٢٠٢ ٩١٧ ٢٢٥)	-	-					توزيعات الأرباح
٥٦ ٠٢٥ ٨٥٠	٥٦ ٠٢٥ ٨٥٠	-	-	-	-					إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ١٤٨ ٢٢٥ ١٧١	٥٦ ٠٢٥ ٨٥٠	١٧٨ ٦٦٦ ٨٧٩	١٧٨ ٦٦٦ ٨٧٩	١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
١ ٣٨١ ٦٤٢ ٦١١	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	١٧٨ ٦٦٦ ٨٧٦	١٧٨ ٦٦٦ ٨٧٦	١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	(٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣)	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	-	-					المحول إلى الأرباح المرحلة
٣٣ ٣٢٤ ٣٢٤	٣٣ ٣٢٤ ٣٢٤	-	-	-	-					إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٤١٤ ٩٦٦ ٩٤٥	٣٣ ٣٢٤ ٣٢٤	٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

/ / خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

/ / آلان هسبتك

Alan

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٦ ١٠٩ ٩٣١	٤٥ ٨٩٣ ٧٥٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			<u>تصويبات</u>
٤٢ ٧٤٤ ٢٠٣	٤٣ ٦٠٦ ٤٦٥	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٥ ٥٥٢ ٨٧٨	٥ ٥٩٩ ٢٣٥	(٨)	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٣٥٠ ٠٠٠	(١٥)	مخصصات فوائد دائنة
(١٦٣ ٧٤٦)	(٦٩٤ ٣٢٣)		مصرفات تمويلية
١٩ ٣٩٩ ١١٥	٢٠ ٢٣٦ ٦٥٩	(٢٥)	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية*
٢٨ ٣٠١ ٣٢٢	٦٩ ٢٢٥ ٣٤٨		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
١٨١ ٩٤٣ ٧٠٣	١٨٤ ٢١٧ ١٤٢		النقص / (الزيادة) في المخزون
(٩٢ ٢٩٢ ٤٩٣)	١٧ ٨٣٨ ٧٨٩		(الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٧ ٨١٦ ١٤٦)	(٢٢ ١٠٢ ١٨٠)		النقص / (الزيادة) في المستحق من الشركات التابعة الأطراف ذات العلاقة
٤١٤ ٨٧٩	٧ ٨٥٥ ١٩٩		الزيادة في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٥ ٩٦٩ ٤٢٢	(١١٧ ٩٧٩ ٨٩٠)		الزيادة في المستحق الي الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة
(٢ ٧٤٦ ٦٢١)	٩٩١ ٩٤٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٣٥ ٤٧٢ ٧٤٤	٧٠ ٨٢١ ٠٠٠		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
--	(٢٤٩ ٧٥٠)	(٩)	المدفوع في استثمارات في شركات تابعة
(٤ ١٢٠ ٣٦٤)	(٣ ٣٢٣ ٢٥٠)	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠ ٣١٥ ٧٨٧)	(٣ ٦١٤ ١٤٢)	(٧)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١٦٣ ٧٤٦	٦٩٤ ٣٢٣		فوائد محصلة
(١٤ ٢٧٢ ٤٠٥)	(٦ ٤٩٢ ٨١٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٠ ٥٦٦ ٩٢٨)	(٢١ ٦٠٧ ٥٠٠)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٩ ٥٧٤ ٠٧٦)	(١٦ ٦٧٤ ١٧٩)		المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
--	(٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		فوائد مدفوعة
(٤١ ٤٦٨ ١١٦)	(٦ ٥٢٨ ٣٥٩)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٨١ ٦٠٩ ١٢٠)	(٩٠ ٨١٠ ٠٣٨)		صافي التغير في القروض*
٣٩ ٥٩١ ٢١٩	(٢٦ ٤٨١ ٨٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٥٦ ٠٦٠ ٤٤٧	٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٩٥ ٦٥١ ٦٦٦	٣٣٨ ٣٥٦ ٨٢٩	(١٤)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات غير النقدية

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية بفروق العملة غير المحققة والخاصة بالقروض بمبلغ ٦٩ ٢٢٥ ٣٤٨ جنيه مصري.

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
/ / خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي
/ / آلان هسبوك

Alan Hessbok

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١- النشاط والتأسيس

- تأسست الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - في ٥ مارس ١٩٩٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١١ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.
- المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠٪ من رأس مال الشركة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار وفقاً لإجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ مايو ٢٠١٦.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- إنتاج الكليكر والأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات الفرعية والمرتبطة بصناعة الأسمنت وبيع وتصدير منتجات الشركة وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد وإستغلال المحاجر والمناجم وإستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار.

القيد بالبورصة

قيد أسهم الشركة في البورصة

تم قيد أسهم الشركة بالبورصة المصرية بموافقة لجنة القيد المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٤ وأدرجت أسهم الشركة علي قاعدة البيانات يوم ٢٥ مارس ٢٠١٤ وتم تعديل بيانات قيد أسهم الشركة بعد التجزئة بالقيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٤.

قيد أسهم الشركة بالحفظ المركزي

تم قيد أسهم الشركة بنظام الإيداع والقيد المركزي لدي شركة مصر للمقاصة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٤ وتعديل القيد نتيجة تجزئة القيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٤.

٢- تطبيقات معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لعام ٢٠١٥ الخاص بإصدار معايير المحاسبة المصرية الجديدة - (المشار إليها فيما بعد بالمعايير المحاسبية الجديدة) - والتي تحل معايير المحاسبة المصرية السابقة لإعداد وعرض القوائم المالية، والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ صدر قرار وزير الاستثمار رقم ٥٣ لعام ٢٠١٦ حيث يضاف إلي معايير المحاسبة الجديدة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٦) فيما يتعلق بأحكام المرحلة الإنتقالية لبعض معايير المحاسبة الجديدة.
- السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة، وفيما يلي أهم التعديلات والتي تطبق علي الشركة وتأثيرها علي القوائم المالية إن وجدت:

معييار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل - عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

- لا تتطلب تعديلات المعيار رقم (١) عرض رأس المال العامل، وقد قامت الشركة بإعداد وعرض قائمة المركز المالي طبقاً للمعيار المعدل.
- تتطلب تعديلات المعيار رقم (١) إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي (قائمة ثالثة للمركز المالي) تتضمن الارصدة في بداية اول فترة مقارنة معروضه في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تبيويب، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الارصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

- تتطلب تعديلات المعيار رقم (١) من الشركة أن تصحح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل.

معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- أُلغيت تعديلات المعيار (١٠) نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.
- يتم عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين الحالية و المقارنة، وقد قامت الشركة بعرض الفترة الحالية والفترة المقارنة لحركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

معييار المحاسبة المصري رقم (١٤) المعدل - تكاليف الاقتراض

- أُلغيت تعديلات المعيار (١٤) المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة علي الأصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

معييار المحاسبة المصري رقم (٢٠) المعدل - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

- أصبحت سيارات الركوب المستأجرة داخل نطاق تعديلات المعيار (٢٠)، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.
- أُلغيت تعديلات المعيار (٢٣) خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

معييار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات ليضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية، وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معييار المحاسبة المصري رقم (٤٣) الترتيبات المشتركة

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٣) الترتيبات المشتركة يحدد مبادئ إعداد التقارير المالية من قبل أطراف لترتيب مشترك، هذا المعيار الجديد حل محل معيار المحاسبة المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة، كما أن هذا المعيار الجديد يصنف الترتيبات المشتركة إلى نوعين - العمليات المشتركة والمشروعات المشتركة.
- العملية المشتركة هي ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. ويطلق على هؤلاء الاطراف المشغلين المشتركين.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الاصول المرتبطة بالترتيب، وهؤلاء الاطراف يطلق عليهم اصحاب الحصص في المشروعات المشتركة.

- تختلف المحاسبة الأرنلي واللاحقة للعمليات المشتركة عن المشروعات المشتركة. تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة. وتتم المحاسبة عن العمليات المشتركة بأن يعترف كل مشغل مشترك فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة بأصوله (بما في ذلك نصيبه في الأصول المشتركة)، والتزاماته (بما في ذلك اية التزامات يتم تحملها مشاركة)، وإيراداته من بيع نصيبه أو حصته في ناتج العمليات المشتركة، ونصيبه في الإيرادات من بيع ناتج العمليات المشتركة، ومصروفاته (بما في ذلك نصيبه في المصروفات التي تم تحملها بصورة مشتركة). وعلى المشغل المشترك أن يعالج محاسبيا الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المرتبطة بحصته في العملية المشتركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية المطبقة على تلك الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

- قامت الشركة بمراجعة استثماراتها في الترتيبات المشتركة وتم تقدير التويب وفقا لمتطلبات معيار الامحاسبة رقم (٤٣). قررت الشركة ان استثمارها في شركة أندلس رياليس للتعدين يجب تبويبه كاستثمار في مشروع مشترك وأن يتم المحاسبه عنه بطريقة التكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة، وكان يتم تبويبه وفقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة وكان يتم المحاسبه عنه أيضا بالتكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة. ولا يوجد تأثير لهذا المعيار الجديد على القوائم المالية المستقلة للشركة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٥) قياس القيمة العادلة ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الى تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

٣-٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-٣-١ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة أو معاملات معينة.

٣-٣-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، عادة ما تعتمد التكلفة التاريخية على القيمة العادلة للمبالغ المستخدمة عند تبادل السلع والخدمات. فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٣-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية باستخدام العملة الأساسية في البيئة الإقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

٣-٣-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تثبت الأصول الثابتة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بضافي التكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك، متضمنة جميع المصروفات المتعلقة مباشرة بتجهيز أو إقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للإستخدام في الغرض المعد من أجله. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأرضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة:

العمر الافتراضي

آلات ومعدات	٢٠ سنة
معدات تكنولوجيا وتركيبات	٢٠ سنة
مباني	١٠ : ٢٠ سنة
وسائل نقل وأنقال	٥ : ٧ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٣ : ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٦ سنة

يتم سلبياً مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر. عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقعة إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقعة إستردادها.

أرباح أو خسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسمتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

تتضمن تكلفة الآلات والمعدات تكلفة رخصة التشغيل من الهيئة العامة للتنمية الصناعية لكل خط إنتاج على حده ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للخط.

٣-٥ المشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الإعراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفي شروط الإعراف بالأصول الثابتة وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقعة إستردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن إستردادها وتحمل الفروق على قائمة الدخل.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم الإعراف بالأصول غير الملموسة الممتناه بشكل منفرد أولياً بالتكلفة. بعد الإعراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختيار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية. تتمثل الأصول غير الملموسة في إتفاقيات رسوم توليد الكهرباء ويتم استهلاكها على ١٠ سنوات بإتباع طريقة القسط الثابت.

٣-٧ الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكرن للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة الام سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكل لا تمثل سيطرة.

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

٣-٨ الإستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٩-٣ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها، ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى، ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية، يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت. كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة اللازمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

١٠-٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

١١-٣ المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية إيهما أقل. صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع، يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية أو رد الإنخفاض في المخزون الناتج من الأرتفاع في صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة النشاط بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها.

يتم تحديد التكلفة لبند المخزون على النحو التالي

- أ- مخزون الخامات: طريقة المتوسط المتحرك.
- ب- مخزون قطع الغيار والمهمات: طريقة المتوسط المتحرك.
- ج- مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل: تكلفة المواد، الأجر المباشرة، التكاليف الأخرى المباشرة والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١٣-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

١٤-٣ القروض

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض، وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بالفروق بين المبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الإقتراض باستخدام معدل العائد الفعلي. يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.

١٥-٣ الضرائب

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

الضريبة الجارية

يتم احتساب الضريبة الجارية المستحقة السداد على أساس الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المدرج بقائمة الدخل. حيث أنه لا يتضمن بنود إيراد أو مصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم في سنوات أخرى كما أنه أيضاً لا يتضمن بنود غير خاضعة للضريبة نهائياً أو غير قابلة للخصم، ويتم حساب الإلتزام الشركة الخاص بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الخاصة بالفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية. يتم الاعتراف بوجه عام بالالتزام الضريبي المؤجل فيما يتعلق بكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، كما يتم الاعتراف بوجه عام بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كافٍ لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في السنة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تسدد خلالها الضرائب استرشاداً بأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي صدرت حتى تاريخ إعداد القوائم المالية أو في سبيلها إن تصدر.

تعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي يتوقع أن تحدث مستقبلاً على أساس توقعات الشركة في تاريخ القوائم المالية بطريقة استرداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الالتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضررائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتكوى الشركة تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

الضريبة التجارية والمؤجلة خلال الفترة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الدخل، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به ضمن حقوق الملكية مباشرة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٦ الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا.

٣-١٧ التجار التمولي

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥٪ من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠٪ من قيمة الأصل.

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن الفترة التي حدثت فيها.

وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسلة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٣-١٨ مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

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

التزامات معاشيات التقاعد

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

١٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

٢٠-٣ تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الإعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الي المشتري ويمكن 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 للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الإلتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الإعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي إلتزام تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، 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 الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد من الأصل المالي على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود إضعحال في الأصل المالي الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في إستلامها.

٢١-٣ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لإقتراض الأموال.

٢٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وينفس أسس التعامل مع الغير.

٢٣-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٢٤-٣ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٤- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر علي قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد تنشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية علي القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفقرات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً علي القوائم المالية للشركة:

أ- الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر طويل يصل إلى ٢٠ سنة، ولضمان إستخدام التقديرات التي يمكن الإعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها إسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقي من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

ب- ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل، وتقدر الشركة قيمة مخصص ضرائب الدخل عن طريق خبير الضرائب، وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبذوبة والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر علي ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة في هذه السنوات.

ج- الأصول غير الملموسة - الأعمار الإنتاجية

يتم رسلة التكاليف المرتبطة بصفة مباشرة بإتفاقية رسوم توليد الكهرباء. تلك التكاليف والتي لها عمر افتراضى محدد تظهر بالتكلفة مطروح منها جميع الإستهلاك ويتم إستهلاك تلك التكاليف بطريقة القسط الثابت على مدار ١٠ سنوات.

٥- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ القوائم المالية:

الصافي	الصافي	التزامات	أصول	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٣٩ ٨٣١ ١٣٢)	(٥٨٢ ٥٩٨ ٩٦٥)	(٥٩٦ ٩٤٧ ٥٨٠)	١٤ ٣٤٨ ٦١٤	دولار أمريكي
(١٨ ٩٢٣ ٨٢٠)	(٢٥ ٧٣٨ ٦٠٢)	(٢٥ ٨٦٤ ٦٦٧)	١٢٦ ٠٦٦	يورو

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف خلال الفترة / العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧,٧٠	٨,٠٩	جنيه مصري / دولار
٨,٦١	٨,٩٣	جنيه مصري / يورو

حسابات العملات الأجنبية

تراجع الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي واليورو خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة من تقلبات سعر الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية المختلفة وبصفة خاصة فيما يتعلق بالدولار أمريكي واليورو. عند حدوث تراجع قدره ١٥٪ بالجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي واليورو فإنه قد يؤدي إلى أثر سلبي على قائمة الدخل بمبلغ ٩٨ ٤٥٧ ٦٤٠ جنيه مصري، يفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة.

مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والإلتزامات الخاصة برخصة التشغيل ذات معدلات الفائدة المتغيرة والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١٣٢ ١٣٢ ٧٣١ ٠٢٩ جنيه مصري مقابل ٦٣٧ ٥٤٥ ٩٦٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

ب- مخاطر الإئتمان

لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة لمخاطر الإئتمان. ويوجد لدى الشركة سياسات مطبقة لضمان إن إيرادات المبيعات من البضائع قد تمت لعلاء لهم تاريخ إئتماني حسن، وتتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية.

ج- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

- إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.
- كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي القروض والإلتزامات قصيرة وطويلة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها، ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٣ ٨٨١ ٦٣٧	٦٤٦ ٠٥٩ ١٣٢	القروض (إيضاح رقم ١٧)
٤٨٦ ٨٢٠ ٠٠٠	٤٦٥ ٢١٢ ٥٠٠	الإلتزامات أخرى (إيضاح رقم ١٨)
(٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦)	(٣٣٨ ٣٥٦ ٨٢٩)	يخصم: النقدية وما في حكمها (إيضاح رقم ١٤)
٦٨٥ ٨٦٢ ٩٥١	٧٧٢ ٩١٤ ٨٠٣	صافي الديون
١ ٣٨١ ٦٤٢ ٦١١	١ ٤١٤ ٩٦٦ ٩٤٥	حقوق الملكية
٢ ٠٦٧ ٥٠٥ ٥٦٢	٢ ١٨٧ ٨٨١ ٧٤٨	إجمالي رأس المال
%٣٣	%٣٥	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

ترى إدارة الشركة أن القيمة الحالية للاصول المالية والالتزامات المالية المدرجة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة.

٦- الأصول الثابتة (إتصافى)

الإجمالي	أثاث وأجهزة	حاصلات آلة الإنتاج	معدات تكنولوجيا	آلات ومعدات	وسائل نقل وإتصالات	عقلى	أرضى	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٤٤٨ ٥٠٠ ٢١٥	٦ ٠٨٠ ٨٧٠	٩ ٥٢٨ ٠٠٠	٢ ٥٥ ٢٢٢ ٢٢٣	٢ ٥٩٨ ٦٤٨ ٧١٦	٩ ٧٢٤ ٥٨٤	٥١٩ ٠٤١ ٩١٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٥ ٠٩١ ٠٤٨	٢ ١٣ ٦٠٠	٦٨ ٤٢٠	١ ١٢٧ ٨١٦	---	---	٣ ٦٨١ ٢١٣	---	الإضافات خلال الفترة
١١ ٦٨٥ ٥١٣	---	---	٥ ٤٠٧ ١٢٠	١ ٢٢٠ ٦٢٢	---	٤ ٩٤٧ ٨١١	---	المحور من المشروبات تحت التنفيذ
٣ ٤٢٥ ٢٧٦ ٨٦٦	٦ ٢٩٤ ٤٢٠	٩ ٥٩٦ ٤٢٠	٢ ٦١ ٧٥٧ ٥٥٩	٢ ٥٩٤ ٩٧٩ ٣٤٨	٩ ٧٢٤ ٥٨٤	٥٢٧ ٦٧١ ٠٠٩	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٥
٣ ٤٤٠ ٦١٣ ١٠٥	٧ ٣٧٣ ٥٤٩	١٠ ٣٦٥ ٢٥٨	٢ ٧١ ٧٨٣ ٢١٢	٢ ٦٠٩ ٣٤٦ ٣٧٦	١٠ ٥١٤ ٢٣٦	٥٣٠ ٩٨٦ ٩٣٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٣ ٢٢٣ ٢٥٠	٢ ٦٥ ٠١١	٥٢٦ ٧٥٠	٣٣٠ ٠٠٠	١٨٩ ٦٥١	٥١٥ ٠٠٠	١ ٤٩٦ ٨٣٨	---	الإضافات خلال الفترة
٣ ٤٨٣ ٩٣٦ ٣٥٥	٧ ٦٣٨ ٥٦٠	١٠ ٨٩٢ ٠٠٨	٢ ٧٢ ١١٣ ٢١٢	٢ ٦٠٩ ٥٣٦ ٠٢٧	١١ ٠٢٩ ٢٣٦	٥٣٢ ٤٨٣ ٧٧٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٦
٧٨٣ ١٥٠ ٨٠٨	١ ٢٩٩ ٤٧٨	٨ ١٧٨ ٢٤٦	٤٥ ٧٦٥ ١٩٨	٦٣٠ ٨٧٩ ٩٩٩	٣ ٧٧٩ ٦٨٧	٩٣ ١٩٨ ٢٠٠	---	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
٤٧ ٧٤٤ ٢٠٣	١ ١٢١ ٩٥٨	١ ٩٨ ٠٦٥	٣ ٢٢٣ ٣٧٥	٣٢ ٥٥١ ٢٤١	٣ ٢٤١ ٣٤٠	٦ ٨٢٥ ١٣٤	---	إهلاك الفترة
٨٢٥ ٨٩٥ ٠١١	١ ٥٢١ ٤٣٦	٨ ٣٧٦ ٣١١	٤٨ ٩٨٨ ٥٧٣	٦٦٢ ٨٨٦ ٣٤٠	٤ ١٠٤ ٠٢٧	١٠٠ ٠٢٣ ٢٢٤	---	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٥
٩٥١ ٥٢٤ ٤٣٠	١ ٩٢٦ ٨٢٧	٩ ٠٢٠ ٢٢٥	٥٩ ٠٧٧ ٤٤٧	٧٦٠ ٩٧٤ ٠٨٩	٤ ٤٤٥ ٤٠٢	١٢١ ٠٨٥ ٤٤٥	---	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
٤٣ ٦٠٦ ٤٦٥	١٨٣ ١٦٥	٢٥٠ ٤٢٢	٣ ٤٣٦ ٣٧٦	٣٢ ٤٣٣ ٤٩٠	٤ ١٣ ٩٠٣	٦ ٩٧٧ ٦٥٩	---	إهلاك الفترة
١ ٠٠٠ ١٤٠ ٨٩٥	٢ ١١٩ ٩٩٣	٩ ٢٧٠ ٦٨٧	٦٢ ٥١٣ ٨٣٣	٧٩٣ ٤١٨ ٩٧٩	٤ ٧٥٤ ٣٠٥	١٢٨ ٠٢٣ ٠٩٩	---	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٦
٢ ٤٩٣ ٧٩٥ ٤١٠	٥ ٥١٨ ٥٦٨	١ ٦٢١ ٢٦١	٢٠٩ ٥٩٩ ٤٧٩	١ ٨١٦ ١١٧ ٠٤٨	٦ ٢٧٤ ٩٢١	٤٠٤ ٤٢٠ ٦٧٧	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ مارس ٢٠١٦
٢ ٥٢٤ ٠٧٨ ٦٧٥	٥ ٤٣٦ ٧٢٢	١ ٣٤٥ ٠٣٣	٢١٢ ٧٠٥ ٨٦٥	١ ٨٤٨ ٣٧٢ ٢٨٧	٦ ٠٧٢ ٣٤٤	٤٠٩ ٩٠١ ٤٩٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢ ٦٣٩ ٣٨١ ٨١٥	٤ ٧٧٣ ٠٢٤	١ ٢٢٠ ١٠٩	٢١٢ ٧٦٨ ٩٨٦	١ ٩٣٧ ٠٩٨ ٠٠٨	٥ ٦٢٠ ٥٥٧	٤٢٧ ٦٤٧ ٦٨٥	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ مارس ٢٠١٥

- يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مؤونة الإحتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً للقروض المستوفجة من البنك وذلك على أرض المصنع وما عليها من مباني وإتصالات حالياً ومستقبلاً وعلى القروض المدينة والمسنوية لمصنع الشركة كما هو مشار بالتفصيل بالإيضاح رقم (١٧).

- قامت الشركة وفقاً لعمود القروض المستوفجة من البنك الأهلي المصري بالتأمين بالبنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وتطوير الإنتاج للمشروع بنسبة ١١٠٪ من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك بإقتدار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثيقة.

- قامت الشركة بالتأمين لصالحها على السيارات وفقاً للتأمين.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
 البيانات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقرارات المالية للفترة المنتهية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الأصول الثابتة (بالصافي) - تابع
لدي الشركة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً
للسياسة المحاسبية (٣-١٧) وفيما يلي عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	عقود خمس سنوات
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٥٠ ١٧٦ ٩١٦	٥٠ ١٧٦ ٩١٦	إجمالي القيمة الشرائية عند إنتهاء الإيجار
١	١	متوسط العمر الإنتاجي
٥ سنوات	٥ سنوات	

التزامات عقود إيجار تمويلي
بلغت التزامات عقود التأجير التمويلي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	أقل من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	أكثر من عام وأقل من عامين
٥ ٤٩٥ ٥١٥	٣ ٦٢١ ٨١٤	أكثر من عامين
١ ٣٥٠ ٠٩٣	١ ١٤٣ ٧٨٢	
١ ١٨٥ ١٤٢	٩٤٧ ٧٧٧	
٨ ٠٣٠ ٧٥٠	٥ ٧١٣ ٣٧٣	

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	الرصيد في أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات
٩٨ ٤٦٤ ٢٤٣	١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	دفعات مقدمة للموردين
٥١ ٣٨١ ١٢٠	٣ ٥٠٦ ٥٣٣	المحول للأصول الثابتة
١ ٣١٩ ٠١٢	١٠٧ ٦٠٩	
(٢٦ ٣٥٧ ٥٦٨)	--	
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٢٨ ٣٧٠ ٩٤٩	

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات ومعدات
١١ ٤٦٢ ٤٩٥	١٣ ٦٣٥ ٢٥٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات
١٠٨ ٦٣٦ ٧٦٣	١١١ ٢٨٩ ٥٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٣ ٣٣٨ ٥٣٧	٣ ٣٣٨ ٥٣٧	
١ ٣١٩ ٠١٢	١٠٧ ٦٠٩	
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٢٨ ٣٧٠ ٩٤٩	

- تتضمن المشروعات تحت التنفيذ مباني وآلات ومعدات تخدم إنشاء خطوط توليد الطاقة البديلة ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال العام الحالي.

٨- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	
		التكلفة
		مجمع الاستهلاك
(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)	(١١٦ ٠٥٧ ٧٤١)	مجمع الاستهلاك في أول الفترة / العام
(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٥ ٥٩٩ ٢٣٥)	استهلاك الفترة / العام
(١١٦ ٠٥٧ ٧٤١)	(١٢١ ٦٥٦ ٩٧٦)	إجمالي مجمع الاستهلاك في آخر الفترة / العام
١٠٩ ١٤٢ ٢٥٩	١٠٣ ٥٤٣ ٠٢٤	صافي القيمة الدفترية

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

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

٩- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة	بلد	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة	التسجيل	
٢٠ ٩٢٦ ٨٠٧	٢٠ ٩٢٦ ٨٠٧	%٩٩,٩٩	مصر	شركة أندلس للخرسانة - شركة مساهمة مصرية
—	٢٤٩ ٧٥٠	%٩٩,٩٠	مصر	شركة إيقولف
٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠	%٩٩,٠٠	مصر	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة - شركة ذات مسئولية محدودة
٢٠ ٩٧٦ ٣٠٧	٢١ ٢٢٦ ٠٥٧			

١٠- استثمارات في مشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة	بلد	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة	التسجيل	
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	%٥٠	مصر	شركة أندلس ريلينس للتعبئة
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠			

١١- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١١٧ ٨٤٦ ٣١١	٩٠ ٣٤٧ ٥٣٦	مواد تعبئة وتغليف
١٦ ٠١٤ ٩٩٦	٢٠ ٥١٨ ٥٥٩	قطع غيار
٣٠ ٠٦٠ ٠٠٨	٢٩ ٨٢٨ ٨٠٨	إنتاج تحت التشغيل
١ ٣٩٧ ٤٢٦	٢ ٩٨٦ ٧٥١	إنتاج تام
٣٠ ٧٢٣ ٨٩٣	٣٤ ٥٢٢ ١٩١	
١٩٦ ٠٤٢ ٦٣٤	١٧٨ ٢٠٣ ٨٤٥	

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين دفعات متدنة
٢٥ ٢٩٣ ٩٤٩	٤٥ ٦٩٣ ٦٢٦	تأمينات لذي الغير
٢٣ ٨١٣ ٢٤١	٢٣ ٨١٣ ٢٤١	ضرائب خصم من المنبع
٢ ٥٦٣ ٣٤١	٢ ٨٥٩ ٩٥٥	إحصادات مستندية
٥٣٢ ٩٨٦	٥٠١ ٧١٠	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٤ ١٧٠ ٦١٧	٥ ١٢٩ ١٨٨	عهد وسلف عاملين
١ ٨٨٠ ٧٩٦	٢ ٣٥٩ ٢٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٧ ٦٩٧	٣٠٧ ٧٩٩	تأمين خطابات ضمان
٣٤ ٠٤٩	٣٤ ٠٤٩	
٥٨ ٥٩٦ ٦٧٦	٨٠ ٦٩٨ ٨٥٦	

١٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

- المستحق من الشركات التابعة وأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة أندلس للخرسانة
١٤ ٩٢٦ ٨٩٧	٥ ٧٦٥ ٧٠٠	شركة أيفولف
--	١٠١ ٩٧٠	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
--	١ ٢٠٤ ٠٢٨	
١٤ ٩٢٦ ٨٩٧	٧ ٠٧١ ٦٩٨	

- المستحق للشركات التابعة وأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة سيمنتوس لا يونيون - إسبانيا
١ ٠٥٤ ١٦٣	١ ١٩٠ ٩١٧	شركة أريدوس خاتيفا
٤٦ ٥٣٤ ٢٠٠	٦٢٥ ٠٧١	شركة أندلس ريلينس للتعبئة
٤ ٣٦٨ ٩٢٨	٥ ٣٩٥ ١٥٦	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
٢٦١ ٩١٢	--	
٥٢ ٢١٩ ٢٠٣	٧ ٢١١ ١٤٤	

- وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام:

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	
			٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			جنيه مصري	جنيه مصري
شركة أندلس للخرسانة	شركة تابعة	مبيعات	٨ ٧٨٣ ٨٣١	١٨ ٨٩٨ ١٧٣
شركة أريدوس خاتيفا	المساهم الرئيسي	خدمات	٣١٥ ٨٧٢	١ ٢٥٠ ٦٥٨
شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة	شركة تابعة	خدمات	٨ ١٨٦ ٤٢٥	٣٦ ٠٣٤ ٨١٧
شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا	شركة تابعة للشركة الأم	خدمات	--	١ ٠٥٤ ١٦٣
شركة أندلس ريلابنس للتعدين	مشروع مشترك	مشتريات	١٥ ٤٠٨ ١٥٧	٣٢ ٠٨٧ ٢٦٣

- تقوم شركة أندلس للخرسانة بشراء المواد والمنتجات الأسمنتية من الشركة العربية للأسمنت والتي تستخدم في تصنيع وتجارة الخرسانة ومواد البناء.
- تقوم شركة أريدوس خاتيفا بتقديم خدمات استشارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة بتقديم خدمات إدارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا بتقديم خدمات دعم فني للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة أندلس ريلابنس للتعدين بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.

- ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة / العام:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٢٢٦ ٨٩٤	١٧ ٠٦٦ ٦٠٨	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١ ٩٢٦ ١٨٨	٧ ٧٠٨ ٨٨٤	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٦ ١٥٣ ٠٨٢	٢٤ ٧٧٥ ٤٩٢	

١٤- نقدية بالخبزينة ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ١٩٠ ٩٦٣	٤ ٠٨٨ ٠٤٦	النقدية بالخبزينة
٣١٩ ٨٦٧ ٣٤٥	٣٥٤ ٥٦١ ٢٥٧	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١٤ ٣١٠ ١٥٣	٤ ٢٠٠ ٩١٥	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة أجنبية
١ ٩٨٨ ٤٦٨	١ ٩٨٨ ٤٦٨	ودائع لدى البنوك
٣٣٨ ٣٥٦ ٨٢٩	٣٢٤ ٨٣٨ ٦٨٦	

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
%	%	
٠,٧٠	١,٤٥	متوسط أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك - دولار أمريكي
٦,١٠	٥,٧١	متوسط أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك - جنيه مصري
١١٤ يوم	٢١٤ يوم	مدة الإستحقاق للودائع لدى البنوك

تتضمن التدفئة مبالغ نقدية مجمدة لدى البنوك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٨١ ٨٣٥ ٦٨٠	١٨٨ ٣٥٣ ٨٢٣	نقدية غير مجمدة لدى البنوك
١٨٣ ٠٠٣ ٠٠٦	١٥٠ ٠٠٣ ٠٠٦	نقدية مجمدة لدى البنوك *
<u>٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦</u>	<u>٣٣٨ ٣٥٦ ٨٢٩</u>	

* تمثل أرصدة التدفئة المجمدة لدى البنوك في قيمة الأقساط المستحقة بالعملة الأجنبية متضمنة الفوائد المستحقة عن هذه الأقساط، بالإضافة إلى هامش بنسبه من إجمالي الأقساط المستحقة تحسباً لزيادة سعر صرف العملة الأجنبية، حيث تم تجميد قيمة الأقساط المستحقة بالعملة الأجنبية لحين تدبيرها.

١٥- المخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة جنية مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		<u>جنية مصري</u>	
١٦ ١٩٣ ٩٢٣	--	٣٥٠ ٠٠٠	١٥ ٨٤٣ ٩٢٣	مخصص مطالبات
<u>١٦ ١٩٣ ٩٢٣</u>	<u>--</u>	<u>٣٥٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٨٤٣ ٩٢٣</u>	

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

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢٨٤ ١٦٩ ٣٨٧	٢٠٩ ٥٣٩ ١٧٥	دائنون تجاريون
١٧٣ ٠٧٧ ٤٥٣	١٠١ ٩٠٩ ٣٠١	عملاء دفعات مقدمة
١٥ ١٠٦ ٣٤٦	٣٠ ٢٦٤ ٩٥٦	رسوم تنمية مستحقة (رخص إستغلال المحاجر)
٨٦٢ ٤٢٦	١٣ ٦٨٨ ٢٣٢	خصومات عملاء مستحقة
٦ ٥٥٦ ٦٦٧	٥ ٦٢٧ ٢٩٩	ضرائب مستحقة
٢٧ ١٧٤ ٠٢٦	١١ ٢٥٦ ٠٠٠	فوائد مستحقة
٤ ٦٠٢ ٥٢٤	٤ ٦٠٢ ٥٢٤	تأمينات أعمال محتجزة
١٠ ٧٦٣ ١٧٥	١١ ٥٢٦ ٦٠١	مصرفيات مستحقة
<u>٥٢٢ ٣١٢ ٠٠٤</u>	<u>٣٨٨ ٤١٤ ٠٨٨</u>	

١٧- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢٠٦ ٢٩٧ ٤٠٠	١٢٥ ٨١٠ ٠٠٠	الجزء المتداول من القروض
٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٥٢٠ ٢٤٩ ١٣٢	الجزء طويل الأجل من القروض
<u>٥٦٣ ٨٨١ ٦٣٧</u>	<u>٦٤٦ ٠٥٩ ١٣٢</u>	

- وتتمثل القروض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٥ ٨٦٤ ١٨٩	٢٨٨ ٢١٨ ١٠٥	القرض (أ): متضمن فوائد مستحقة بمبلغ ٩ ٣٨٧ ١٨١ جنيه مصري للأقساط التي تم تأجيل سدادها
٢٥٣ ٢٣٧ ٥٩٣	٢٩٧ ٢٨٦ ٣١٦	القرض (ب): متضمن فوائد مستحقة بمبلغ ١٠ ٠٩٣ ٣٢٥ جنيه مصري للأقساط التي تم تأجيل سدادها
٦٤ ٧٧٩ ٨٥٥	٦٠ ٥٥٤ ٧١١	القرض (ج)
٥٦٣ ٨٨١ ٦٣٧	٦٤٦ ٠٥٩ ١٣٢	

(أ) القرض

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر ٢٠٠٦ بقيمة ١٠٣,٩ مليون دولار أمريكي، ثم حصلت الشركة في ٣١ يناير ٢٠٠٨ على موافقة البنك لزيادة القرض إلى ١٤٩ مليون دولار أمريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الاستثمارية بالإضافة إلى تمويل ١٥٪ من تكلفة الرخصة.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٦٪ بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات الأولى من القرض وسعر فائدة ١,٧٪ بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات التالية.
- ويتأريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكلة الأقساط المستحقة ليتم سداد المديرية علي ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سداده مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤٪ فوق سعر الليبور ستة شهور.
- ويتأريخ ٢١ مارس ٢٠١٦ وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد الأقساط المستحقة علي الشركة في أول يناير ٢٠١٦ وكذا التي تستحق في أول أبريل ٢٠١٦ والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي ٨ مليون دولار أمريكي (عندهم ٤ أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سدادهم مع القسط الذي سيستحق السداد في أول أبريل ٢٠١٧.

(ب) القرض

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار أمريكي لتمويل خط الإنتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥٪ من تكلفة الرخصة لخط الإنتاج الثاني ويتضمن القرض جزء بالجنيه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار أمريكي.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥٪ بالإضافة لسعر الليبور وذلك للجزء الدولار من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنيه المصري فإن سعر الفائدة هو ١١٪.
- ويتأريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكلة الأقساط المستحقة الخاصة بالجزء الدولار فقط من القرض ليتم سداد المديرية علي ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سداده مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤٪ فوق سعر الليبور ستة شهور.
- ويتأريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٥ تم سداد الجزء الخاص بالجنيه المصري بالكامل.
- ويتأريخ ٢١ مارس ٢٠١٦ وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد الأقساط المستحقة علي الشركة في أول يناير ٢٠١٦ وكذا التي تستحق في أول أبريل ٢٠١٦ والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي ٨ مليون دولار أمريكي (عندهم ٤ أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سدادهم مع القسط الذي سيستحق السداد في أول أبريل ٢٠١٧.

(ج) القرض

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري لتمويل ٧٠٪ من إجمالي التكاليف الاستثمارية البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري وللإلزام لمشروع استخدام النفايات الصلبة والزراعية كوقود حيوي كبديل لجانب من الغاز الطبيعي، علي أن يستخدم التمويل في سداد مستحقات المقاولين والموردين.
- تبلغ مدة القرض ٦ سنوات تبدأ من تاريخ أول سحب بسعر فائدة ٢٪ بالإضافة لسعر الكورينور ويحد أدني ١٢٪، بالإضافة لعمولة شهرية.

- على أن تتمتع الشركة بمنحة قدرها ٢٠٪ من قيمة التمويل يتحملها البنك وذلك بشرط إستيفاء الشروط التالية:
 - استخدام التمويل في الغرض المحدد من أجله.
 - الإلتزام بشروط التمويل بما فيها الإلتزام في السداد.
 - إصدار الشهادة اللازمة من جهاز شئون البيئة التي تفيد خفض التلوث وفقاً للدراسة المعدة.

ضمانات القروض

- يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الإمتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض والتسهيلات الممنوحة من البنك وذلك على أرض الشركة وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً ومستقبلاً، وعدم بيع أو رهن أو تنازل أو تأجير أو توكيل بالبيع أو الرهن إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- يوجد رهن تجاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الإمتياز لصالح البنك الأهلي المصري وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.
- تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج المساهمين الرئيسيين بالمشروع (وبصفة خاصة الشركة الأسبانية) إلا بعد سداد هذا التمويل الممنوح للشركة من البنك مع السماح للجانب المصري بزيادة حصته في رأس المال من خلال الشراء من الجانب الإسباني وبحيث لا تقل نسبة الجانب الإسباني في أي وقت من الأوقات عن ٥١٪ من قيمة رأس مال الشركة، وعدم إجراء الشركة أي تغيير في طبيعة أنشطتها أو شكلها القانوني أو هيكل الملكية إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تلتزم الشركة بإصدار وثائق تأمين ضد إخطار الحريق والأضرار المادية وإنقطاع العمال وأعطال الماكينات على كافة الأصول المملوكة للشركة مع التنازل عنها في حدود نسبة ١١٠٪ من كامل مبلغ التمويل بإعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.

١٨- الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧ ٩٦٨ ٠٠٠	٦٣ ٧٢٠ ٠٠٠	الجزء المتداول
١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	رخصة التشغيل
٨٦ ٤٣٠ ٠٠٠	٨٢ ١٨٢ ٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية
		الإجمالي
٣٣٢ ٦٩٦ ٠٠٠	٣١٩ ٩٥٢ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٦٧ ٦٩٤ ٠٠٠	٦٣ ٠٧٨ ٥٠٠	رخصة التشغيل
٤٠٠ ٣٩٠ ٠٠٠	٣٨٣ ٠٣٠ ٥٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية

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 الإلتزام 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.
- وقد بلغت قيمة الأقساط التي استحققت ولم تسدد مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري شاملة الفوائد في ٣١ مارس ٢٠١٦ والمدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة.

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.
- 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 اعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١,٢٢٠ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً 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 استحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

١٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	عدد الأسهم
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	القيمة الاسمية للسهم
٢	٢	رأس المال المصدر والمنفوع بالكامل
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	

- 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 وأسمال 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 رأسمال الشركة البالغ ٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠ جنيه مصري موزع على ٧ ٥٢٤ ٧٩٤ 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 ٢٠١٥ الموافقة على بيع كل أو جزء من الأسهم المملوكة للمساهمين المجمدة أسهمهم وفقاً لقواعد القيد 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 ويعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وبشرط أن يكون المشتري بنك أو شركة تأمين أو صندوق استثمار مباشر أو أحد الكيانات المتخصصة في الاستثمار أو شخص إعتباري له خبرة وسابقة أعمال متميزة في مجال نشاط الشركة وبشرط أن يتعهد المشتري بالالتزام بشرط الاحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم. هذا وقد تم إحتتام الجمعية من قبل الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٢٠- الإحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ١٠٪ من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني، ويجوز بناء علي 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 علي المساهمين.

٢١- الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أمل أو إلتزام تتمثل الضرائب المؤجلة في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف الأساس الضريبي للأصول والإلتزامات والقيمة الدفترية لها في القوائم المالية المستقلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥	٣٣١ ٢٠٨ ٣٧٥
٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥	٣٣١ ٢٠٨ ٣٧٥

الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

وقمنا بطي بيان بإجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥١ ١١٨ ٩٩٩	٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥
(٢١ ٩١٠ ٦٢٤)	(٢ ١٠٠ ٠٠٠)
٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥	٣٣١ ٢٠٨ ٣٧٥

الرصيد في أول الفترة / العام
الإلتزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل (إيضاح ٢٦)
الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢- صافي المبيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٥ ٤٤٨ ٦٣٤	٦١٨ ٣٨٨ ٩٠٢
١١ ٦٥٦ ٧٢٦	١٨ ٢٥٨ ٩٨٢
٧٥٧ ١٠٥ ٣٦٠	٦٣٦ ٦٤٧ ٨٨٤
(١٧١ ٨٠٤ ٦٥٤)	(١٠٠ ٣٧٢ ١٣٥)
٥٨٥ ٣٠٠ ٧٠٦	٥٣٦ ٢٧٥ ٧٤٩

مبيعات أسمنت

خدمات

إجمالي المبيعات

بخصم

خصومات ومردودات مبيعات

٢٣- تكلفة المبيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥١ ٥٧٥ ٣٢٥	٢٩٢ ٥٠٤ ١٥٩
٤٢ ٧٤٤ ٢٠٢	٤٣ ٦٠٦ ٤٦٤
٥ ٥٥٢ ٨٧٧	٥ ٥٩٩ ٢٣٥
١٧ ٩٩١ ٤٦٢	١٦ ٥٤٥ ٧٨٨
(٩٢ ٢٩٢ ٤٩٥)	١٧ ٨٣٨ ٧٨٩
٤٢٥ ٥٧١ ٣٧١	٣٧٦ ٠٩٤ ٤٣٥

خامات

إهلاكات صناعية

إستهلاك عقد توريد الطاقة

مصروفات صناعية غير مباشرة

التغير في المخزون

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٢٥١ ٥٩٥	٦ ٤٦٦ ٦٥٢	أتعاب مهنية
٩ ٦٢٧ ٥٦٤	٧ ١٧١ ٩٦٣	أجور ومرتببات
٧٥٦ .٨٢	٧٦٧ ٢٢٧	مصروفات أمن ونظافة
٩٦٧ ٢٥٢	١ ١٢٢ ٥٨٥	إيجارات
٦٩٣ ٩٨٢	٣٣٢ ٦٢١	مصروفات إنتقالات
٢ ٦١٩ ٩٣٥	٦٠٤ ٩٣٦	مصروفات تسويقية وعلاقات عامة
١ ٣١٢ ٩٥٦	٢ ٢١٧ ٢٦٩	مصروفات أخرى
<u>٢٤ ٢٢٩ ٣٦٦</u>	<u>١٨ ٦٨٣ ٢٥٤</u>	

٢٥- مصروفات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ .٧٢ ٦١٥	٥ ٦٣٧ ٦٧٢	فوائد قروض
١١ ٢٥٦ .٠٠	١١ ٢٥٦ .٠٠	فوائد تقسيط رخصة التشغيل
٣ .٧٠ .٥٠٠	٣ .٧٠ .٥٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
—	٢٧٢ ٤٨٧	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
<u>١٩ ٣٩٩ ١١٥</u>	<u>٢٠ ٢٣٦ ٦٥٩</u>	

٢٦- ضرائب الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ .٠٠٠ .٠٠٠	٢ .٠٠٠ .٠٠٠	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢١)
٢٤ .٨٤ .٠٨١	١٠ .٥٦٩ ٤٢٤	ضرائب الدخل الجارية
<u>٣٠ .٨٤ .٠٨١</u>	<u>١٢ ٥٦٩ ٤٢٤</u>	

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ .٢٥ ٨٥٠	٣٣ ٣٢٤ ٣٣٤	صافي ربح الفترة
(٤٠٧ ٨٤٩)	(٩٥٨ ٥٧١)	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح*
<u>٥٥ ٦١٨ .٠٠١</u>	<u>٣٢ ٣٦٥ ٧٦٣</u>	صافي ربح الفترة القابل للتوزيع على المساهمين
<u>٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠</u>	<u>٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠.١٥</u>	<u>١.٠٠٨</u>	نصيب السهم من صافي ربح الفترة

* تم تقدير نصيب العاملين في توزيعات الأرباح عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ على أساس ما تم سداده مقتماً خلال الفترة.

٢٨- الموقف الضريبي

- بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

ضريبة شركات الأموال

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة إعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً.

ضريبة المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١١.

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٠.

رسم تنمية الموارد المالية للدولة

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من إستخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.
- وقد وردت إلى الشركة مطالبات عن فروق سداد رسم التنمية كما يلي:
 - أ- مبلغ ٠٩٣ ٠١٦ ١٨ جنيه مصري مقابل التأخير عن الفترة من أول أبريل ٢٠١٠ حتي ٣١ يوليو ٢٠١٢ بتاريخ أول أكتوبر ٢٠١٣.
 - ب- مبلغ ٢٤٢ ٢٤٩ ٦٩٤٩ جنيه مصري عن عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٤.
 - ج- مبلغ ٣٧٠ ٨٤٤ ١٦ جنيه مصري عن عام ٢٠١٤ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦ وقد تم الطعن علي هذه المطالبة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦ وتم تحديد جلسة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٦ للمناقشة باللجنة الداخلية.
- بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٥ صدر قرار لجنة الطعن فيما يتعلق بالبندين (أ ، ب) بحاسبة الشركة على رسم تنمية موارد الدولة المفروض على الإنتاج من الأسمنت سواء كان من الطفلة أو من الكلينكر، وكذا إعادة إحتساب مقابل التأخير وفقاً للسدادات المقدمة من الشركة.
- هذا ولم يتم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها إستناداً إلى رأي المستشار القانوني والضريبي للشركة لما سوف يسفر عنه حكم القضاء النهائي.

ضريبة المبيعات الإضافية

- لم يتم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الإضافية على الأصول الثابتة والبالغ قيمتها ٣١٢ ٤٨٧ ١١ جنيه مصري ويوجد حالياً خلاف مع وزير المالية في هذا الشأن. وقد تم تحويل القضية إلى المحكمة الإدارية وتم حجز القضية وفي إنتظار تقرير المفوضين ولم يصدر أي قرار حتى الآن. ولم يتم إدارة الشركة بتكوين مخصص فيما يتعلق بهذه القضية وفقاً لتقديرها لما سوف يسفر عنه حكم القضاء.

٢٩- الإرتباطات الرأسمالية

- بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ المتعلقة بإنشاء وإقتناء أصول ثابتة بما يعادل ٥٠٥ ٦١٧ ٤ جنيه مصري.

٣٠- الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة إلتزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠١٦ تجاه البنوك و ضمانات أخرى تنتج عن النشاط الإعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية من خلال النشاط الإعتيادي للشركة فقد بلغ الجزء غير المغطي من الإعتامادات المستندية مبلغ ١ ٧٣١ ٨٢٤ جنيه مصري.

٣١- أحدث لاحقة - توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٦ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي، هذا وقد تم إعتتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦.

جنيه مصري	البيان
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧٨ ٦٢٦ ٨٧٦	أرباح مرحلة أول العام
٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
(٢٨ ٩٤٤ ٣٢٩)	يوزع على النحو التالي:
(٢٠٠ ٧٣٢ ٠٤١)	الإحتياطي القانوني
(٤ ١٧٠ ٦١٧)	نصيب المساهمين في الأرباح
٢٣٤ ٢٢٣ ١٨٢	نصيب العاملين في الأرباح
	الأرباح المرحلة آخر العام

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/ خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

أ/ آلان هستيك

Alan Hestek