

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المجمعة)

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة العربية للأسمنت فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٢٧ فبراير ٢٠٢٠

صالح

كامل مجدى صالح

س.م.م. رقم (١٩٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

زميل جمعيات المحاسبين والمراقبين المصريين

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالجنتر وويلز



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	١١	٢٤٠.٨١٠.١٩٩	٢٤٧٣.١٧٧.٧٧١
مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٣.٧٧٧.٩٤١	١.٦٩٠.٤٠٧٢
الأصول غير الملموسة	١٣	٢٩٤.٧٩٩.٣٦٩	٣٤٥.٤٧٥.٦١٨
أصول أخرى	١٤	١١.٩٥١	٤٧.٨٠١
حق الانتفاع	٣٣	٣.٨٦١.٠٢	—
استثمارات في مشروع مشترك	١٥	٢٣.٨٧٩١	٢.٢٦٤.٢١٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢.٧١٢.٠٨٤.٣٥٣	٢.٩٢٧.٨٦٩.٤٧٥
الأصول المتداولة			
المخزون	١٦	١٦٢.٨٣١.٤١٩	٢٨٧.٩٨٥.٨٢٨
مدينون تجاريون	١٧	٢٧.٥٢٩.٠٣١	٩٢.٩٩٤.٥٣٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٨	١١٥.٥٧٤.٧٣٦	١.٠٧.٨٧٤.٢٨٨
أرصدة النقدية والبنوك	١٩	١.٠١.٣٣١.٢٥٤	١.٨٤.٥٩٠.٨٥٥
إجمالي الأصول المتداولة		٤.٠٧.٢٦٦.٤٤٠	٦٧٣.٤٤٥.٥٠٣
إجمالي الأصول		٣.١١٩.٣٥٠.٧٩٣	٣.٦٠١.٣١٤.٩٧٨

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	جنيه مصرى
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠	راس المال المصدر والمدفوع
٢٣١ ٤٥٦ ٥٩٣	٢٥٤ ٨٢٠ ٨٢٧	٢١	احتياطي قانوني
٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	١٥١ ٤١٦ ٢٦٦	٢٢	الأرباح المرحلة
١ ٣١٧ ٩٦٥ ١٥٤	١ ١٦٣ ٧١٦ ٤٩٣		حقوق أصحاب الشركة الأم
٢ ١٤٩ ٨١٠	٣٠ ٩٨٠	٢٣	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٣٢٠ ١١٤ ٩٦٤	١ ١٦٣ ٧٤٧ ٤٧٣		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة			
٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٤٩١ ٨٣٦ ٩٥٨	٢٤	قروض
٣٤٤ ٧٩٨ ٦٨٧	٣٣٨ ٨٢٦ ٨٦٤	٣-٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	--	٢٧	الالتزامات الاخرى
--	١ ٥٣٨ ٣٢١	٣٣	التزامات تأجير تمويلي
٩٧٦ ٢٦٧ ٥٥٧	٨٣٢ ٢٠٢ ١٤٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٥٩٢ ٦٠١ ٨٨٧	٧٠٤ ٠٤٦ ٩٧٨	٢٥	دائنون تجاريون
٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	٢٤	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٩٣ ٢٠٨	١٣ ٩٠٣ ٣٣٨	٢-٩	ضريبة الدخل الجارية
٧٧ ٧٣١ ٤٨٧	٩٠ ٣٥٦ ٥٢٠	٢٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	٢٧	الجزء المتداول من الإلتزامات الاخرى طويلة الاجل
٢١٦ ٨٦٧ ٥١٩	٢١٦ ٢٥٢ ٣٧٣	٢٩	دائنون وارصدة دائنة اخرى
--	٩٨١ ٣٦٠	٣٣	التزامات تأجير تمويلي
٨ ٤٦٠ ٨٧٦	١٠ ٧٤٣ ٨١٠	٣١	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٠ ٦٢١ ٧١٠	١٢ ٧٧٣ ٤٩٧	٢٦	مخصصات
١ ٣٠٤ ٩٣٢ ٤٥٧	١ ١٢٣ ٤٠١ ١٧٧		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٢٨١ ٢٠٠ ٠١٤	١ ٩٥٥ ٦٠٣ ٣٢٠		اجمالي الإلتزامات
٣ ٦٠١ ٣١٤ ٩٧٨	٣ ١١٩ ٣٥٠ ٧٩٣		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إيرادات المبيعات	٤	٣ ١٠١ ٥٢٧ ٤٨٩	٣ ٢٧٤ ٧٠٥ ٨٠٣
تكلفة المبيعات	٥	(٢ ٨٩٤ ٨٨٢ ٤٦٩)	(٢ ٨٢١ ٩٤٩ ٦٣٣)
مجمل الربح		٢٠٦ ٦٤٥ ٠٢٠	٤٥٢ ٧٥٦ ١٧٠
مصروفات عمومية وادارية	٦	(١٠٣ ٢٦٦ ٤٦٥)	(١١٢ ٩٤١ ٨٩٠)
مخصصات	٢٦	(٢ ١٥١ ٧٨٧)	(٢ ٢٤٥ ٠٠٠)
الإضمحلال فى المدينون التجاريون	١٧	(٦٢٦ ١٤٠)	--
إضمحلال فى المدينون التجاريون انتفى الغرض منها	١٧	--	٧٥ ٠٠٠
اضمحلال الحسابات المدينة الأخرى		(١ ٦١٨ ٣١٠)	--
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٦	--	٢ ٢٠١ ٢١٩
قوائد دائنة		٤ ٣٠٦ ٣٠٩	٤ ٩١٣ ٨١٣
ايرادات اخرى		٤ ٣٤٦ ٩٥٧	٩ ٠٣٣ ٨٣٦
مصروفات وقوائد تمويلية	٧	(١٣٧ ١٥٨ ٢١١)	(١١١ ٠٥٩ ٩٦٩)
أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة		١٥ ٣٩٨	--
نصيب الشركة فى صافى ارباح المشروع المشترك	١٥	٤٤ ٥٧٨	٢٤٠ ٣٣٩
أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية		٦٦ ٣٣٢ ٧٥٠	(٣ ٨٩٦ ٨٨٠)
صافى أرباح العام قبل الضرائب		٣٦ ٨٧٠ ٠٩٩	٢٣٩ ٠٧٦ ٦٣٨
ضريبة الدخل	١-٩	(٧ ٩٣١ ٥١٥)	(٧ ٤٣٤ ٤٧٦)
صافى أرباح العام بعد الضرائب		٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
يوزع على النحو التالى:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	١٠ ٦٧٦	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)
نصيب السهم من صافى أرباح العام		٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
أساسي	١٠	٠,٠٦	٠,٦٠

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافى ارباح العام بعد ضريبة الدخل		٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل			
اجمالى الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل			--
اجمالى الدخل الشامل عن السنة		٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
يوزع على النحو التالى:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	١٠ ٦٧٦	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)
		٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢
نصيب السهم من صافى أرباح السنة			
أساسي	١٠	٠,٠٦	٠,٦٠

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنية مصرى	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	ارباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الاجمالي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠٩ ٧١٣ ٢٠٠	٣٢٥ ٠٢١ ٧٣٨	١ ٢٩٢ ٢١٤ ٣٣٨	٢٢ ٠١٧	١ ٢٩٢ ٢٣٦ ٣٥٥	
حقوق الاقلية الناتجة من الاستحواذ على شركة ايجيبت جرين	--	--	--	--	٣ ٣٩٦ ٢٥٢	٣ ٣٩٦ ٢٥٢	
ارباح العام	--	--	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	
الدخل الشامل الاخر عن العام	--	--	--	--	--	--	
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	٢٣١ ٦٤٢ ١٦٢	
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢١ ٧٤٣ ٣٩٣	(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	--	--	--	
توزيعات الارباح	--	--	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	--	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٤٥٦ ٥٩٣	٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	١ ٣١٧ ٩٦٥ ١٥٤	٢ ١٤٩ ٨١٠	١ ٣٢٠ ١١٤ ٩٦٤	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٤٥٦ ٥٩٣	٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	١ ٣١٧ ٩٦٥ ١٥٤	٢ ١٤٩ ٨١٠	١ ٣٢٠ ١١٤ ٩٦٤	
التغير في المياعات المحاسبية - ايضاح (٣٢)	--	--	٢ ٠٧٦ ١٧٢	٢ ٠٧٦ ١٧٢	٢ ٠٢	٢ ٠٧٦ ٣٧٤	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ - المخل	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٤٥٦ ٥٩٣	٣٣١ ١٠٥ ٣٣٣	١ ٣٢٠ ٠٤١ ٣٢٦	٢ ١٥٠ ٠١٢	١ ٣٢٢ ١٩١ ٣٣٨	
ارباح العام	--	--	٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	١٠ ٦٧٦	٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	--	
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	١٠ ٦٧٦	٢٨ ٩٣٨ ٥٨٤	
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤	(٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤)	--	--	--	
الاستحواذ على حقوق الاقلية بشركة ايجيبت جرين	--	--	--	--	(٢ ١٢٩ ٧٠٨)	(٢ ١٢٩ ٧٠٨)	
توزيعات الارباح	--	--	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	--	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٤ ٨٢٠ ٨٢٧	١٥١ ٤١٦ ٢٦٦	١ ١٦٣ ٧١٦ ٤٩٣	٣٠ ٩٨٠	١ ١٦٣ ٧٤٧ ٤٧٣	

-- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل الضرائب		٣٦ ٨٧٠ ٠٩٩	٢٣٩ ٠٧٦ ٦٣٨
تسويات:			
تكاليف تمويلية المدرجة في قائمة الأرباح والخسائر	٧	١٣٧ ١٥٨ ٢١١	١١١ ٠٥٩ ٩٦٩
فوائد دائنة		(٤ ٣٠٦ ٣٠٩)	(٤ ٩١٣ ٨١٣)
نصيب الشركة في أرباح المشروع المشترك		(٤٤ ٥٧٨)	(٢٤٠ ٣٣٩)
خسائر إضمحلال في المدينون التجاريون		٦٢٦ ١٤٠	--
الإنخفاض في قيمة الارصدة المدينة مستخدم خلال العام		--	(٤ ٩٨٢ ١٢٩)
رد خسائر الإضمحلال في المدينون التجاريون		--	(٧٥ ٠٠٠)
الإضمحلال في الحسابات المدينة الأخرى		١ ٦١٨ ٣١٠	--
خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة		(١٥ ٣٩٨)	--
إهلاك الأصول الثابتة	١١	٢١٠ ٦٣٧ ١٥٩	١٩٩ ٨٣٣ ١٦١
إستهلاك الأصول الغير ملموسة	١٣	٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩	٥٠ ٦٧٦ ٢٥١
إستهلاك الأصول الأخرى		٣٥ ٨٥٠	٣٥ ٨٥٢
إستهلاك حق الانتفاع		٤ ٣١٢ ٩٤٨	--
(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن فروق تقييم العملة		(٣٦ ٩٦٧ ٣٩١)	--
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٦	--	(٢ ٢٠١ ٢١٩)
المخصصات المكونة	٢٦	٢ ١٥١ ٧٨٧	٢ ٢٤٥ ٠٠٠
التغير في رأس المال العامل			
النقص / (الزيادة) في المخزون		١٢٥ ١٥٤ ٤٠٩	(٥٣ ٨٦٤ ٣١٠)
(الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٩ ٣١٨ ٧٥٨)	(٢٠ ٧٧٢ ٠١١)
النقص / (الزيادة) في المدينون التجاريون		٦٤ ٨٣٩ ٣٦١	(٧٧ ٢٠٣ ١٩٦)
(النقص) / (الزيادة) في دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		(٣ ١٣٨ ٨٦٠)	٩٤ ٨١٤ ٥٤٨
الزيادة في دائنون تجاريون		١١١ ٤٤٥ ٠٩١	١٣٠ ٣٧٢ ٣٨٩
الزيادة في المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٢ ٢٨٢ ٩٣٤	١ ٠٧٦ ٦٩٩
المخصصات المستخدمة	٢٦	--	(٥ ١١٥ ٢٩٥)
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
مدفوعات فوائد		٦٩٤ ٠١٧ ٢٥٤	٦٥٩ ٨٢٣ ١٩٥
مدفوعات ضرائب الدخل		(١٣٤ ٦٣٤ ٤٩٦)	(١٠٨ ٧٢٣ ٤٩٤)
		(٢٩٣ ٢٠٨)	(١١٠ ٩٠١)
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
		٥٥٩ ٠٨٩ ٥٥٠	٥٥٠ ٩٨٨ ٨٠٠

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	١١	(٣٨ ٣٨٠ ٦٦٨)	(٢٧ ٤٠٥ ٨٥٢)
صافى التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركات تابعة	٣٣	--	(٤ ٧٠٣ ٤٢٣)
المقبوضات من بيع أصول ثابتة		١٦٩ ٦٩٣	--
مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ	١٢	(٣ ٤٣٦ ٧٩١)	(٩٦ ٦٦٩ ٨٨١)
مدفوعات الاستحواذ على حقوق الأقلية بشركة ايجيبت جرين		(٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	--
فوائد محصلة		٤ ٣٠٦ ٣٠٩	٤ ٩١٣ ٨١٣
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٤٠ ٢٤١ ٤٥٧)	(١٢٣ ٨٦٥ ٣٤٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المدفوع لسداد القروض		(٧٧ ٧٣١ ٤٨٨)	(٧١ ٧٤٣ ٨٥٢)
المدفوع لسداد تسهيلات ائتمانية	٢٤	(٢١١ ٦٣٩ ٢٨٥)	(٢٦ ٧٤٥ ٠٦٥)
مدفوعات التزامات عقود تاجير		(٢ ٨٠٢ ٩٩٦)	--
توزيعات الارباح المدفوعة		(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)
المدفوعات لالتزامات أخرى		(١٢٤ ٦٨١ ١٨٤)	(٧٠ ٤٤١ ٥٠١)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(٦٠٢ ١٠٧ ٦٩٤)	(٣٧٦ ٠٩٠ ٢٢٣)
صافى الزيادة / (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٨٣ ٢٥٩ ٦٠١)	٥١ ٠٣٣ ٢٣٤
النقدية وما فى حكمها فى اول العام		١٨٤ ٥٩٠ ٨٥٥	١٣٣ ٥٥٧ ٦٢١
النقدية وما فى حكمها فى اخر العام	١٩	١٠١ ٣٣١ ٢٥٤	١٨٤ ٥٩٠ ٨٥٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

- المعاملات غير النقدية يرجع لايضاح رقم (٣٢)

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالى
أ / سلفادور لوبيز



١- معلومات عامة

تأسست الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - في ٥ مارس ١٩٩٧، طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار 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، الجزيرة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة. تم تغيير المقر الإداري للشركة ليصبح ميدان جمال عبد الناصر (غرب ارابيلا) التجمع الخامس مبنى ارابيلا بلازا الإداري

يتمثل إنتاج الشركة في إنتاج الكلينكر 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.

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

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

النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (المجموعه) كما يلي:

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

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

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

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

شركة إيجبت جرين لخدمات البيئة وأنتاج الطاقة النظيفة والتنمية: إقامة وتشغيل مصنع لتدوير فضلات الأنشطة الإنتاجية والخدمية، تمتلك نسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس مال شركة إيجبت جرين

٢- أهم السياسات المحاسبية

١-٢ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥. هذا وقد صدر قرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادر بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ على أن يسرى تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أول يناير ٢٠٢٠ باستثناء ما ورد بمعيار "٤٩" يرجع الى ايضاح التأجير(٧-٢).

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات (بما في ذلك تلك المنشأة لأغراض خاصة) التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون

عرضة لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

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

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

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

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

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

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

التغير في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة قائمة

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

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

أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و

ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والالتزامات وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرة (مثل ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرة للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة). وتُعدّ القيمة العادلة للجزء المُحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف

الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى باستثمار في شركة شقيقة أو في شركة تخضع لسيطرة مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

٤-٢ معاملات تجميع الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٥-٢. الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٦-٢. تحقق الإيراد

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

١-٦-٢ مبيعات البضائع

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

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

٢-٦-٢ تقديم خدمات

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

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

٣-٦-٢ الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن توزيعات أرباح الاستثمارات وذلك عندما ينشأ الحق للمساهم في استلام تلك التوزيعات وبشرط أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة يُعتدُّ بها.

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد من أصل مالي عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة يُعتدُّ بها. وتُستحق إيرادات الفوائد على أساس زمني بتطبيق معدلٍ فعالٍ للفائدة على أصل المبلغ القائم، ويُعتدُّ معدل الفائدة الفعال المطبق هو سعر الفائدة الذي تُخصم به التدفقات التقديرية المستقبلية الداخلة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي بحيث تساوي صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي به.

٤-٦-٢ تكلفة المبيعات

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

٧-٢ الإيجار

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التاجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

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

٨-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل).
- المعاملات التي تتم بعملة مختلفة عن عملة التعامل (عملة أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة في تاريخ كل ميزانية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.
- البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.
- يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها.
وفيما يلي بيان بأسعار الصرف لكل وحدة نقد من العملات الأجنبية الرئيسية المستخدمة في القوائم المالية المجمعة السنوية مقابل الجنيه المصري:

٢٠١٨		٢٠١٩		جدول العملات
نهاية العام	متوسط	نهاية العام	متوسط	
١٧,٨٨	١٧,٨١	١٦,٠٩	١٦,٧٩	١ دولار أمريكي
٢٠,٣٣	٢٠,٩٥	١٨,٠٨	١٨,٨٩	١ يورو

٩-٢ تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - وهي تلك الأصول التي تستلزم بالضرورة فترة طويلة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو للبيع - على تكلفة الأصول إلى أن يحل الوقت الذي تُصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام أو البيع.
قد يتم الاستئثار المؤقت لاقتراض بغيره لحين إنفاذه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستئثار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.
ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتكبدة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسملة - بما في ذلك ما تم رسملته عليه من تكاليف الاقتراض المؤهلة - قيمته القابلة للاسترداد (وتمثل "القيمة العادلة لذلك الأصل مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

١٠-٢ مزايا العاملين

١٠-٢-١ توزيعات أرباح

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

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

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ولائحته التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية لتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

١١-٢ الضرائب

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

١-١١-٢ الضريبة الجارية

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

٢-١١-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

وتُقاس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُسنوئ فيها الإلتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الأثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع المجموعه - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والإلتزاماتها.

تتم المقاصه بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في اجراء مقاصه بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية المجموعه لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي.

٣-١١-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

١٢-٢ الأصول الثابتة

تُعرض المباني والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحفوظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة مخصوماً منها أي مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتركمة. وبالنسبة للمعارات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للترسمة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسالتها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعه التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٩-٢). ويتم تبويب تلك المباني والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

لا يتم اهلاك الاراضي

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

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

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

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

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

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

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

شركة إيفولف للاستثمارات

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

١٣-٢ الاصول غير الملموسة

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

الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة.

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

١٤-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أى مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة اضمحلال. فإذا ما وُجدَ مثل ذلك المؤشر عندئذٍ تُقدَّرُ القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

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

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

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

فإذا ما كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذٍ تُخَفَضُ القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر.

عندما تترد خسارة اضمحلال في فترة لاحقة عندئذٍ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المغذّل للقيمة الاستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة اضمحلال قد أُعْتُرِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأي رد في خسارة اضمحلال.

١٥-٢ المخزون

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

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

تُمَثِّلُ صافي القيمة القابلة للاسترداد سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال إنتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة القابلة للاسترداد لبند من بنود المخزون عن تكلفته لأسباب عديدة منها تعرُّضُ البند للتلف أو التقادم أو نتيجة لبطء حركة بعض الأصناف أو إنخفاض في أسعار البيع أو ارتفاع في التكاليف المقدرة لاستكمال إنتاجه والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع، وفي مثل هذه الأحوال يتم تخفيض تكلفة ذلك البند لتصل إلى صافي قيمته الاستردادية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

١٦-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق ويكون ذلك من شأنه أن يؤدي على الأرجح إلى مطالبة الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلةاً للتقدير بدرجة يُمتدُّ بها.

وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل التقديرات للمقابل الذي يلزم لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية وتؤخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس أي مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً جوهرياً).

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

١٧-٢ الأدوات المالية

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

١٨-٢ الأصول المالية

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

١٨-٢-١ تصنيف الأصول المالية

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

١٨-٢-٢ طريقة الفائدة الفعالة

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

١٨-٢-٣ إضمحلل الأصول المالية

يتم تقدير إضمحلل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة في نهاية كل فترة مالية.
 تعتبر الأصول المالية قد اضمحلت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدثٍ أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بالأصل المالي.
 وقد يتضمن الدليل الموضوعي للأضمحلل ما يلي:

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

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

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

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

٢-١٨-٤ إستبعاد الأصول المالية

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

فإذا تبين أن الشركة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجة كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت في السيطرة على الأصل المُحوّل، عندئذٍ تعترف المجموعة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحوّل عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته كمثل مقررٍ بضمان ذلك الأصل.

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

٢-١٩-١ الألتزامات المالية وحقوق الملكية

٢-١٩-١-١ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

٢-١٩-٢ أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يثبت الحق في أصول منشأة بعد خصم كافة التزاماتها.

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

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

- أن تُسَلَّم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأة أخرى - أو

- أن تقوم بمبادلة أصول أو التزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

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

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلَّم بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته أو

- إذا كانت مشتقة فينبغي أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدِر الأداة بمبادلة مبلغ ثابت من النقدية أو من أصل مالي آخر مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

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

٣-١٩-٢ الألتزامات المالية

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

٤-١٩-٢ استبعاد الألتزامات المالية

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

٢٠-٢ المنح

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

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

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

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

٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

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

٣-١ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

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

٣-١-١ ضرائب الدخل المؤجلة

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

٣-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

٣-٢-١ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٩٩ ١٠٠ ٤٠٨ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ مبلغ ١٧٧ ٧٧١ ٤٧٣ ٢ جنيه مصري). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

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

بلغت صافي القيمة الدفترية لبند الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٣٦٩ ٧٩٩ ٢٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ مبلغ ٦١٨ ٤٧٥ ٣٤٥ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

٣-٢-٣ المخصصات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ جنيه ٤٩٧ ٧٧٣ ١٢ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ مبلغ ٦٢١ ٧١٠ ١٠ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديراتٍ تتعلق بتكاليفٍ مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبإعباءٍ أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة المجموعة (يُرجع للإيضاح رقم ٢٦). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطوراتٍ مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- إيرادات المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصرى
٢ ٨٣٨ ١٢٠ ٤٨٩	٢ ٦٠٤ ٧٥٨ ٧٣٦	مبيعات محلية
٣١٧ ٣٧٨ ٨٧٠	٣٤٢ ٨٦٥ ٠٣٦	مبيعات تصدير
١١٩ ٢٠٦ ٤٤٤	١٥٣ ٩٠٣ ٧١٧	خدمات
٣ ٢٧٤ ٧٠٥ ٨٠٣	٣ ١٠١ ٥٢٧ ٤٨٩	الإجمالى

٥- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصرى
٢ ٣٢٠ ١٠٠ ٣٩٨	٢ ٣٥١ ٥١٤ ٩٧٨	مواد خام
١٩٥ ١٨٤ ١٢٤	٢٠٦ ٢٥٣ ٨٢٦	اهلاكات صناعية
٥٠ ٦٧٦ ٢٥١	٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩	استهلاك التراخيص - أصول غير ملموسة
--	٤ ٣١٢ ٩٤٨	إستهلاك حق الانتفاع
٨٣ ٩٧٨ ٠٢٨	٩٦ ٨٧٣ ٦١٨	مصروف انتقالات
١٧٢ ٠١٠ ٨٢٢	١٨٥ ٢٥٠ ٨٥٠	تكاليف غير مباشرة
٢ ٨٢١ ٩٤٩ ٦٣٣	٢ ٨٩٤ ٨٨٢ ٤٦٩	الإجمالى

٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصرى
٨ ٩٢٩ ٥٤٩	١١ ٩٧٤ ٤٤٢	أتعاب مهنية
٦٠ ٥٣٢ ٥٤٨	٤٦ ٩٣٧ ٤٨٤	أجور ومرتبات
١ ٩٧٥ ٠٦٥	١ ٩٠٤ ٦٩٠	مصروفات أمن ونظافة
١٠ ٧١٦ ٦٢٥	٢ ٤٤٥ ٦٣٣	إيجارات
٢ ٧٦٠ ٤٢٦	٢ ١٤٣ ١٦٢	إنتقالات
١ ٠٣٥ ٢١٧	١ ٣٧٢ ٦٦٧	مصروفات تسويقية
٤ ٥٥٣ ٠٧١	٤ ٣٨٣ ٣٣٣	اهلاكات ادارية
٢٢ ٤٣٩ ٣٨٩	٣٢ ١٠٥ ٠٥٤	مصروفات أخرى
١١٢ ٩٤١ ٨٩٠	١٠٣ ٢٦٦ ٤٦٥	الإجمالى

٧- مصاريف وفوائد تمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصرى
٧٤ ٠٦١ ٥٦٣	٧٣ ٨٣٨ ٩٥٤	مصروف فوائد القروض
٢١٢ ٣٩٨	١٥ ٢٨٦ ٦٣٧	مصروف فوائد رخصة التشغيل (إيضاح ٢٧)*
١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	مصروف فوائد عقد الكهرباء
--	٦٥٩ ٢٥٠	فوائد تأجير تمويلي
--	٦ ٥٣١ ٨٥٤	فوائد تمويلية أخرى
٢٤ ٥٠٤ ٠٠٨	٢٨ ٥٥٩ ٥١٦	مصروف فوائد السحب على المكشوف
١١١ ٠٥٩ ٩٦٩	١٣٧ ١٥٨ ٢١١	الإجمالى

* تتضمن فوائد تسييط رخصة التشغيل مبلغ ١٣,٤ مليون جنيه فى فوائد تم تحميلها من قبل الهيئة العامة للتنمية الصناعية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٣٠٣٢٥٧٢٢	١٦٥٠٢٦١٣	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧٩٤٧٤٤٠	١٥١٨٦٢٢٨	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
٤٨٢٧٣١٦٢	٣١٦٨٨٨٤١	الإجمالي

* مدرجة ضمن الاجور و المرتبات بالمصروفات الادارية والعمومية

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
		الضريبة الجارية
٢٩٣٢٠٨	١٣٩٠٣٣٣٨	مصروف الضريبة الجارية عن العام الحالي
		الضريبة المؤجلة
٧١٤١٢٦٨	(٥٩٧١٨٢٣)	صافي الضريبة المؤجلة عن العام الحالي
٧٤٣٤٤٧٦	٧٩٣١٥١٥	إجمالي ضريبة الدخل المعترف بها في العام الحالي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
		الربح من الأنشطة المستمرة - قبل الضريبة
٢٣٩٠٧٦٦٣٨	٤٠١٩٥٠٢٨	ضريبة الدخل محسوبة بنسبة ٢٢,٥%
٥٣٧٩٢٢٤٤	٩٠٤٣٨٨١	يضاف
		أثر رد الإهلاكات والإستهلاكات المحاسبية
٢٥٠١٦٦٠٧١	٢٥٧٣٠١٩١٦	أثر المصروفات التي ليست مخصصة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
١٣٨٤٥٥٨٩	١٦٧٧٧١٣٧	أثر المكون من المخصصات التي ليست مخصصة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٢٢٤٥٠٠٠	٣٦٠٢٠٩٧	أثر التغيير في السياسات المحاسبية
--	٣٦١٠٧٨	أثر خسائر فروق العملة الغير محققة التي ليست مخصصة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٩٠٨٢٢٤٧٠	٢٥١٩٥٤١٩	يخصم
(٢٥٤٠٩٥٠٤٧)	(٢٠٤٦١٤٨٩٢)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الرعاء الضريبي
--	(١٥٣٩٨)	الأرباح الرأسمالية
(٣٤١٥٥٦٦٣٧)	(٦٣٨٦٦٠٤٢)	أثر صافي فروق العملات الأجنبية القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٩٢١١١٣٧)	--	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الرعاء الضريبي
--	(١٣١٤٣٧٢٨)	خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة
(١٢٠٢٢٣)	--	أخرى
--	٦١٧٩٢٦١٥	الرعاء الخاضع للضريبة
--	١٣٩٠٣٣٣٨	مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الأرباح أو الخسائر

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال خلال عام ٢٠١٩ ٣٥٪ مقابل ٠٪ خلال عام ٢٠١٨ وترجع اسباب ذلك الي ما يلي:

في تاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ أصدر البنك المركزي المصري قرار بتحرير اسعار صرف العملات الاجنبية الامر الذي ادى الي زيادة سعر صرف الدولار الامريكى من ٨,٨٨ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ ليصل الي ١٨,٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونظراً لوجود ارصدة التزامات جوهريه بالدولار الامريكى لدى الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف، الامر الذي ادى الي وجود خسائر فروق عملة غير محققة بصورة جوهريه، هذه الخسائر لم يتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي. خلال العام السابق والحالى فان جزء كبير من تلك الخسائر قد تحقق بالفعل وتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي خلال عام ٢٠١٨.

٢-٩ التزامات ضريبية جارية

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢٩٣ ٢٠٨	١٣٩٠٣ ٣٣٨	الضريبة الجارية (إيضاح ٩-١)
٢٩٣ ٢٠٨	١٣٩٠٣ ٣٣٨	التزامات ضريبية جارية

٣-٩ الضريبة المؤجلة

نشأت الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من التالي:

٢٠١٩	الرصيد في أول العدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر العدة	جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
	٣٤٤ ٧٩٨ ٦٨٧	(٥ ٩٧١ ٨٢٣)	٣٣٨ ٨٢٦ ٨٦٤	أصول ثابتة
	٣٤٤ ٧٩٨ ٦٨٧	(٥ ٩٧١ ٨٢٣)	٣٣٨ ٨٢٦ ٨٦٤	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢٠١٨	الرصيد في أول العدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر العدة	جنيه مصري
				(الالتزامات)
				الفروق المؤقتة
	٣٣٧ ٦٥٧ ٤١٩	٧ ١٤١ ٢٦٨	٣٤٤ ٧٩٨ ٦٨٧	أصول ثابتة
	٣٣٧ ٦٥٧ ٤١٩	٧ ١٤١ ٢٦٨	٣٤٤ ٧٩٨ ٦٨٧	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٠- ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسى للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة الممتدة والمنسوبة لحاملى الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. وحساب النصيب المُخفَض للسهم من العوائد يُعَدَل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُولت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أى أدوات محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسى والمُخفَض للسهم من العوائد متساويان.

فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة الممتدة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كلٍ من النصيب الأساسى والمُخفَض للسهم من العوائد:

٢٠١٨	٢٠١٩	ربحية السهم (النصيب الأساسى والمُخفَض للسهم)
٢٣٢ ٩١٠ ٢٢١	٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	أرباح العام لمساهمي الشركة القايسة (جنيه مصري)

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(٧ ٢٤٥ ٠٨٠)	(٧ ٠٦٦ ٤٢٤)	نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)
٢٢٥ ٦٦٥ ٥٤١	٢١ ٨٦١ ٤٨٤	صافى أرباح مساهمين الشركة القابضة (جنيه مصري)
		عدد الأسهم (لرؤية السهم الاساسى والمخفض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
٠,٦٠	٠,٠٦	ربحية السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري)

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الأصول الثابتة

إجمالي	حسابات الية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	وسائل النقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٣ ٤٩٧ ٩٢٩ ٠٧٩	١٩ ٥١٧ ٨٨٧	٢٨٣ ٩٨٦ ٣٤٥	١٢ ٦٣٦ ٦٢٣	٢٧ ٢٥٩ ٩٦٩	٢ ٥٣٨ ٨٩٦ ٩١٣	٥٦٥ ٣٣٧ ٩٠٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٨ ٢٠١٨
٢٧ ٤٥٥ ٨٥٢	١ ١٥٤ ٢١٦	٥٠١٩ ٤٦٠	٥٢٥ ٤١٣	٨ ٢٨٥ ١٣٧	١٠ ١٤٣ ٨٢٧	٢ ٢٧٧ ٧٩٩	--	إضافات أصول ناتجة عن الاستحواذ على شركة ايحييت جروب
١ ٨٥٥ ٢٠٠	--	--	--	٨٢٤ ٥٠٠	٩٨٠ ٧٠٠	--	--	المحور من المخزون
٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	--	٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٩ ٢٩٣ ٠٧٢	--	١ ٤٣٤ ٦٦٧	--	--	٢٤٣ ٥٩٨ ٢٤٢	٤ ٦٠ ١٦٣	--	إستثمارات
(٤٢٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٤٢٠ ٠٠٠)	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣ ٧٩٩ ٧٣٢ ٤٠١	٢٠ ٧٢٢ ١٠٣	٢٩٠ ٤٤٠ ٤٧٢	١٣ ١٦٢ ٠٣٦	٣٥ ٩٤٩ ٦٠٦	٢ ٨١٧ ٣٣٨ ٨٨٠	٥٧١ ٨٧٥ ٨٦٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٩ ٢٠١٩
٣ ٧٩٩ ٧٣٢ ٤٠١	٢٠ ٧٢٢ ١٠٣	٢٩٠ ٤٤٠ ٤٧٢	١٣ ١٦٢ ٠٣٦	٣٥ ٩٤٩ ٦٠٦	٢ ٨١٧ ٣٣٨ ٨٨٠	٥٧١ ٨٧٥ ٨٦٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٩ ٢٠١٩
٣٨ ٣٨٠ ٦٦٨	٦٢٢ ٧٦٧	١٠ ٣١٧ ٨٨٠	٧٢٩ ٥٣١	١٠ ٤٢٩ ٣٢٢	٩ ٨٦٤ ٧٧٨	٦ ٤٠٦ ٢٩٠	--	إضافات
(٣٤٣ ٣٦٣)	--	--	--	(٣٤٣ ٣٦٣)	--	--	--	إستثمارات
١٠٧ ٣٣٣ ٢١٤	٢ ١٠٦ ٧٥٦	١ ٧٠٠ ٠٢١	--	٤٥ ٦٦٣ ٧٢٩	٥٧ ٨١٢ ٦٨٨	--	--	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٤٥ ١٠٢ ٩٢٠	٢١ ٣٤٤ ٨٧٠	٣٠٢ ٨٦٥ ١٠٨	١٥ ٥٩١ ٥٩٨	٤٦ ٠٤٥ ٥٦٥	٢ ٨٧٢ ٨٦٧ ٣٩٧	٦٣٦ ١٤٤ ٩٤٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٩ ٢٠١٩

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي	حسابات الية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	وسائل النقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة	جنية مصرية
١ ١٢٦ ٠٠٤ ٦٣٨	١٣ ٣٩٢ ٨٦٠	٨٨ ٢٣٠ ٢٢٥	٣ ٩٠٧ ٦٨٨	١٤ ١٩١ ٩٦٥	٨٢٩ ٣٩٤ ٥٢٣	١٧٦ ٨٨٧ ٣٧٧	--	٢ ٠١٨
١٩٩ ٨٣٣ ١٦١	٣ ١٠٣ ٦٥٠	١٥ ٧٥٨ ٦٢٦	١ ٤٤٩ ٤٢١	٣ ٨٥٦ ٢١٤	١ ٤٦٥ ٠٦٣ ٨٧	٢٩ ١٥٨ ٨٦٣	--	مصرف الإهلاك
٩٢٦ ٨٣١	--	--	--	٤٦٠ ٤٠٦	٤ ٦٦ ٤٢٥	--	--	أصول ناتجة عن الاستحواذ على شركة إيجيبت جرين
(٢١٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٢١٠ ٠٠٠)	--	--	--	إجمالي الإستهادات خلال الفترة
١ ٣٢٦ ٥٥٤ ٦٣٠	١٦ ٤٩٦ ٥١٠	١٠٣ ٩٨٨ ٨٥١	٥ ٣٥٧ ١٠٩	١٨ ٢٩٨ ٥٨٥	٩٧٩ ٣٦٧ ٣٢٥	٢٠٦ ٠٤٦ ٢٤٠	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١٨٩ ٠٦٨)	--	--	--	(١٨٩ ٠٦٨)	--	--	--	إهلاك الإستهادات
٢١٠ ٦٣٧ ١٥٩	٢ ٧٧٥ ٢٢٦	١ ٦٥٢ ٤٣٦	١ ٦٠٨ ١٠٧	٥ ٥٢١ ٠٢٩	١٥٤ ٧٤٤ ٣٤٢	٢٩ ٤٢٦ ٠١٩	--	مصرف الإهلاك
١ ٥٣٧ ٠٠٢ ٧٢١	١٩ ٢٧١ ٧٣٦	١٢٠ ٥٥١ ٢٨٧	٦ ٩٦٥ ٢١٦	٢٣ ٦٣٠ ٥٥٦	١ ١٣١ ١١١ ٦٧٧	٢٣٥ ٤٧٢ ٢٥٩	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية								
٢ ٤٠٨ ١٠٠ ١٩٩	٢ ٠٧٣ ١٣٤	١٨٢ ٣١٣ ٨٢١	٨ ٦٢٦ ٣٨٢	٢٢ ٤١٥ ٠١٩	١ ٧٤١ ٧٥٥ ٧٢٠	٤٠٠ ٦٧٢ ٦٨٧	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢ ٠١٩
٢ ٤٧٣ ١٧٧ ٧٧١	٤ ٢٢٥ ٥٩٣	١٨٦ ٤٥١ ٦٢١	٧ ٨٠٤ ٩٢٧	١٧ ٦٥١ ٠٢١	١ ٨٤٠ ٩٧١ ٥٤٥	٣٦٥ ٨٢٩ ٦٢٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢ ٠١٨

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ تم شطب رهن تجاري وعقاري من العرصة الأولى مع مرتبة الإختيار لصالح البنك الأهلي المصري وجارى الانتهاء من اجراءات تعديل الرهن ليصبح باسم البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٤).
- قامت الشركة وفقاً لقرود الممنوحة من البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان) بالمصري بتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح البنك بصقته وكيل الضمان باعتبار البنك المستفيد الأول من هذه الوثيقة.
- تضمن المحول من المشروعات تحت التنفيذ على بند المباني والاقناعات خلال العام تكلفة المقر الآبارى الجديد لشركة باجمالى تكلفة ٥٦ مليون جنية مصرية
- قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع والسيارات.
- تم ادراج مصرف الإهلاك الخاص ببند اثاث و تجهيزات وحاسبات اليه وبرامج ضمن بند المصروفات العمومية والادارية ايضاح (٦) وذلك بمبلغ ٣٢٣ ٣٨٣ جنية وتم ادراج مصرف الإهلاك الخاص بباقى الأصول ضمن تكلفة المبيعات ايضاح (٥) وذلك بمبلغ ٢٠٦ ٢٥٣ ٨٦٦ جنية مصرية.
- بلغت القيمة البيعة لاستبدادات ومبالغ الانتقال ٦٩٣ ٦٩٦ جنية وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٢١٥ ١٥٤ جنية الامر الذى نتج عنه ادراج رأسمالية بلغت ٢٩٨ ١٥٠ جنية لمرج بقائمة الدخل

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤	١٠٦ ٩٠٤ ٠٧٢	الرصيد في أول العام
٩٦ ٦٣٥ ٣١٦	٤ ٠٣١ ٨٥٥	الإضافات
١٠ ٢٩٤ ٤٣٩	--	مشروعات ناتجة عن الإستحواذ على شركة إيجيبت جرين (إيضاح رقم ٢٠-٣٣)
(٢٤٩ ٢٩٣ ٠٧٢)	(١٠٧ ٣٣٣ ٢١٤)	المحول للأصول الثابتة
٣٤ ٥٦٥	١٧٥ ٢٢٨	المحول الي موردين دفعات مقدمة
١٠٦ ٩٠٤ ٠٧٢	٣ ٧٧٧ ٩٤١	الإجمالي
		تمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:
٥٥ ٦٩٣ ٥٥٥	--	مباني
١٦ ٢٣٧ ٢٣٥	٣ ٤٦٥ ٧١٣	آلات ومعدات
٣٤ ٩٣٨ ٧١٧	١٣٧ ٠٠٠	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٣٤ ٥٦٥	١٧٥ ٢٢٨	دفعات مقدمة للموردين
١٠٦ ٩٠٤ ٠٧٢	٣ ٧٧٧ ٩٤١	الإجمالي

١٣- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

اجمالي	عقد توريد الطاقة	رخصة التشغيل	جنيه مصري
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
--	--	--	الإضافات
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			مجمع الإستهلاك
(٣٩٢ ٢٥٢ ٨٤٤)	(١٦١ ٠٩٧ ٧٤١)	(٢٣١ ١٥٥ ١٠٣)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٥٠ ٦٧٦ ٢٥١)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٨ ١٥٦ ٢٥١)	إستهلاك العام
(٤٤٢ ٩٢٩ ٠٩٥)	(١٨٣ ٦١٧ ٧٤١)	(٢٥٩ ٣١١ ٣٥٤)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			التكلفة
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
--	--	--	الإضافات
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			مجمع الإستهلاك
(٤٤٢ ٩٢٩ ٠٩٥)	(١٨٣ ٦١٧ ٧٤١)	(٢٥٩ ٣١١ ٣٥٤)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	إستهلاك العام
(٤٩٣ ٦٠٥ ٣٤٤)	(٢٠٦ ١٣٧ ٧٤١)	(٢٨٧ ٤٦٧ ٦٠٣)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٩٤ ٧٩٩ ٣٦٩	١٩ ٠٦٢ ٢٥٩	٢٧٥ ٧٣٧ ١١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤٥ ٤٧٥ ٦١٨	٤١ ٥٨٢ ٢٥٩	٣٠٣ ٨٩٣ ٣٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رخصة التشغيل

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

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

وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على استمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنيه كقسط شهري لحين الانتهاء من الخلاف القانوني المنظور حالياً أمام القضاء.

عقد توريد الطاقة

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

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر 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 استحقاق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

١٤- الأصول الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
١٤٣ ٤٠٤	١٤٣ ٤٠٤	التكلفة
		مجمع الاستهلاك
(٥٩ ٧٥١)	(٩٥ ٦٠٣)	الرصيد في أول المدة
(٣٥ ٨٥٢)	(٣٥ ٨٥٠)	استهلاك العام
(٩٥ ٦٠٣)	(١٣١ ٤٥٣)	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٤٧ ٨٠١	١١ ٩٥١	الصافي

* تتمثل قيمة الأصول الأخرى في تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي

١٥- إستثمارات في مشروع مشترك

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة المساهمة	بلد التسجيل	الشركة
٢ ٢٦٤ ٢١٣	٢ ٣٠٨ ٧٩١	٥٠٪	مصر	شركة أندلس ريلابنس للتعبئة
٢ ٢٦٤ ٢١٣	٢ ٣٠٨ ٧٩١			الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وفيما يلي البيانات المالية التي ظهرت بالقوائم المالية لشركة أندلس ريلابنس للتعددين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩ ٥٢٣ ٠٦٨	١٢ ٠٧٠ ٦٨٢	الأصول المتداولة
١٠ ٣٤٢	٨ ٣١٨	الأصول غير المتداولة
٥ ٠١٢ ٦٥٧	٧ ٤٥٩ ٥٤٨	الإلتزامات المتداولة
٢ ٣٢٧	١ ٨٧١	الإلتزامات الغير المتداولة
٤ ٥٢٨ ٤٢٦	٤ ٦١٧ ٥٨١	صافي الأصول
٤١ ٢٧١ ٩٥٦	٥٠ ٣٧٨ ٠٠٧	إيرادات العام
٤٨٠ ٦٧٨	٨٩ ١٥٥	ربح العام
--	-	الدخل الشامل الاخر عن العام
٤٨٠ ٦٧٨	٨٩ ١٥٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٤٠ ٣٣٩	٤٤ ٥٧٨	حصة المجموعة في الدخل الشامل عن العام

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤ ٥٢٨ ٤٢٦	٤ ٦١٧ ٥٨١	صافي أصول المشروع المشترك على مستوى المجموعة
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك
٢ ٢٦٤ ٢١٣	٢ ٣٠٨ ٧٩١	القيمة العادلة لملكية المجموعة في المشروع المشترك

١٦- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
١٠١ ٥٩٢ ١٩٥	٤٧ ٤٩٥ ١٤٠	مواد خام
٣٢ ٣٤٠ ٠٢٢	١٠ ٩٨٢ ٩٢١	مواد تعبئة وتغليف
١٠ ٥٦١ ٥٢٤	١١ ١٧٨ ٠٣٥	قطع غير
٢ ٧٦٧ ٨٠٥	١ ٩٦٧ ٣٠٧	إنتاج تحت التشغيل
١٤٠ ٧٢٤ ٣٨٢	٩١ ٢٠٨ ٠١٦	إنتاج تام
٢٨٧ ٩٨٥ ٨٢٨	١٦٢ ٨٣١ ٤١٩	الإجمالي

١٧- مدينون تجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٩٤ ٣٧٢ ٠١٢	٢٩ ٥٣٢ ٦٥١	مدينون تجاريون
(١ ٣٧٧ ٤٨٠)	(٢ ٠٠٣ ٦٢٠)	يخصم: الأضمحلل في المدينون التجاريون
٩٢ ٩٩٤ ٥٣٢	٢٧ ٥٢٩ ٠٣١	الإجمالي

حركة الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
١ ٤٥٢ ٤٨٠	١ ٣٧٧ ٤٨٠	الرصيد في بداية العام
--	٦٢٦ ١٤٠	خسائر اضمحلل معترف بها لعملاء
(٧٥ ٠٠٠)	--	خسائر اضمحلل (انتفى الغرض منها)
١ ٣٧٧ ٤٨٠	٢ ٠٠٣ ٦٢٠	الرصيد في آخر العام

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٨٥.٥٩٩٢٣	٢٠.٢٢٣٧٦٧	أقل من ٣٠ يوماً
٤٧١٩٢٠٥	٥٩٦٠.١٦٣	من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
١٥٣٦٢٠٠	٥٣٦٧٤٣	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً
١٦٧٩٢٠٤	٢٨١١٩٧٩	أكثر من ٩٠ يوماً
٩٢٩٩٤٥٣٢	٢٩٥٣٢٦٥٢	الإجمالي

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٣٥٥٦١٧٧٧	٢٣٦٥٨٢٩٣	موردين دفعات مقدمة
١٠٣٨٧٥٢٥	٢٢١٩٩٩٢٧	ضرائب خصم من المنبع
٤٤٦٨٤٧٠٩	٦١٤٩٨٠٥٣	تأمينات لدي الغير
٧٢٤٥٠٨٠	٧٠٦٦٤٢٤	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٦٨٧٧٠٠٠	-	اعتمادات مستندية
٣٤٠٤٩	٣٣٨٨٥١	غطاءات خطابات ضمان
٣٢٩٥١٦٦	٢٥٨١٣٩٠	السلف النقدية
٣٧٧٢٦٤	١٨٠٠٤٦	أرصدة مدينة أخرى
(٥٨٨٢٨٢)	(١٩٤٨٢٤٨)	يخصم: الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
١٠٧٨٧٤٢٨٨	١١٥٥٧٤٧٣٦	الإجمالي

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
١٤٣٤١٤٧	١٣٩٧٣٥٢	النقدية بالخبزينة
٦٢١٥٩٣١٠	٥٤٩٠١٨٢٢	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٢٥٢٦٦٧٥٦	٨٢٦٥٤٦٥	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٩٥٧٣٠٦٤٢	٣٦٧٦٦٦١٥	ودائع بنكية
١٨٤٥٩٠٨٥٥	١٠١٣٣١٢٥٤	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠- رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم (جنيه مصري)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل (جنيه مصري)
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	رأس المال المصدر

٢١- الأحتياطي القانوني

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

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

٢٢- الأرباح المرحلة

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٣٢٥ ٠٢١ ٧٢٨	٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	الرصيد في بداية العام
--	٢ ٠٧٦ ١٧٢	التغير في السياسات المحاسبية
٢٣٢ ٩١٠ ٦٢١	٢٨ ٩٢٧ ٩٠٨	نصيب مساهمي الشركة القابضة في صافي الربح
(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	(٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤)	المحول الي الإحتياطي القانوني
(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	توزيعات الأرباح
٣٢٩ ٠٢٩ ١٦١	١٥١ ٤١٦ ٢٦٦	الرصيد في نهاية العام

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢٢ ٠١٧	٢ ١٤٩ ٨١٠	الرصيد في بداية العام
--	٢٠٢	التغير في السياسات المحاسبية
--	(٢ ١٢٩ ٧٠٨)	الاستحواذ على حقوق الأقلية بشركة إيجيبت جرين
٣ ٣٩٦ ٢٥٢	--	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة من الاستحواذ على شركة إيجيبت جرين
(١ ٢٦٨ ٤٥٩)	١٠ ٦٧٦	ربح / (خسارة) العام
٢ ١٤٩ ٨١٠	٣٠ ٩٨٠	الرصيد في نهاية العام

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- القروض

الجزء طويل الاجل من القروض		الجزء المتداول من القروض		جنيه مصري
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
--	--	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	<u>أولاً: التسهيلات الائتمانية</u>
--	--	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	- البنك التجاري الدولي
--	--	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	اجمالي التسهيلات
٢٤٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٤٠٠ ٠٠٠	<u>ثانياً: القروض البنكية</u>
--	--	(٢٣٧ ٥٠٠)	--	البنك التجاري الدولي
--	--	(٢٣٧ ٥٠٠)	--	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
٢٤٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٦٢ ٥٠٠	٢٠ ٤٠٠ ٠٠٠	(أ) صافي القروض البنكية
٢٦٩ ٢٦٠ ٨٧٠	٢٦٢ ٣٣٦ ٩٥٨	٧٧ ٧٣٩ ١٣٠	٦٩ ٩٥٦ ٥٢٠	- البنك التجاري الدولي
--	--	(٤ ٤٧٠ ١٤٣)	--	القرض البنكية - البنك
--	--	(٤ ٤٧٠ ١٤٣)	--	الاوروبي
--	--	(٤ ٤٧٠ ١٤٣)	--	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
٢٦٩ ٢٨٠ ٨٧٠	٢٦٢ ٣٣٦ ٩٥٨	٧٣ ٢٦٨ ٩٨٧	٦٩ ٩٥٦ ٥٢٠	(ب) صافي القروض البنكية
٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٤٩١ ٨٣٦ ٩٥٨	٧٧ ٧٣٩ ٤٨٧	٩٠ ٣٥٦ ٥٢٠	- البنك الاوروبي
٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٤٩١ ٨٣٦ ٩٥٨	٧٧ ٧٣٩ ٤٨٧	٩٠ ٣٥٦ ٥٢٠	اجمالي القروض (أ+ب)

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم إبرام عقدي تمويل مع كلا من البنك التجاري الدولي - مصر ش.م.م. بصفة البنك الممول ووكيل الضمان والبنك الاوربي لاعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الاوروبي) ووفقاً لتلك العقود وافقت البنوك الممولة على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقرض) لاعادة تمويل جزء من ديون المقرض لدى البنك الاهلي المصري.

وفي ضوء ما سبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

أولاً : البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان)

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

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

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

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

- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة ايام من تاريخ العقد،
- ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض فى خلال مدة لا تتجاوز ستة (٦) أشهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كما يلتزم المقترض باضافة اى ابنية يتم اضافتها الى الرهن المذكور، و
- ابرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الالات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقترض فى خلال مدة لايتجاوز (١) شهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ أبريل ٢٠١٩. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم الانتهاء من اجراءات ابرام الرهن العقارى والمحل التجارى لصالح البنك.
- اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتفويض البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة فى ابرام وقيد كل من الرهون.
- التنازل عن وثيقة / وثائق التأمين التى يصدرها المقترض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطى على الاقل ١١٠% من القروض المتاحة للمقترض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقترض ملتزما بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
- يتعهد المقترض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) فى سنة ٢٠١٩ و (١,٥) فى السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل.
- يتعهد المقترض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١) طول مدة التسهيل.
- يتعهد المقترض بأن المصروفات الراسمالية التى تزيد عن مائة مليون جنيه مصرى سنويا يتم تمويلها من خلال رأس مال المساهمين و / او قروض المساهمين التالية فى المرتبة لهذا التسهيل و / اربناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفى جميع الاحوال يخضع ماسبق للالتزام المقترض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول فى تلك المصروفات الراسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الراسمالية.
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية عن (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسى تعهداً غير قابل للإلغاء وغير مشروط بالا يتنازل عن اى جزء من المساهمة المسيطرة بحيث تصبح اقل من ٥٠% زائد سهم (١) دون الحصول على موافقة البنك الممول الكتابية المسبقة.

هذا وقد تم عرض تكاليف تدبير القرض والبالغ قيمتها ٦٣٧ ٥٠٠ جنيه مصرى خصما من رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد تم استهلاكها خلال العام حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ثانياً : البنك الأوروبي لإعادة التعمير والتنمية (البنك الأوروبي)

كما هو مشار إليه اعلاه فقد تم إبرام عقد تمويل مع البنك الأوروبي بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨ وبموجب هذا التعاقد وافق البنك على اقتراض الشركة مبلغ لا يتجاوز ٢٥ مليون دولار بمعدل عائد ٤,٣٥ % فوق سعر الليبور لمدة ستة أشهر بغرض إعادة تمويل مديونية (المدين الراهن) بالدولار الأمريكي والتي تم استخدامها جزئياً للاغراض التالية:

أ. كتسهيل لتمويل نقص الاستثمارات المتعلقة بكفاءة الطاقة و

ب. لتمويل وتجديد الخطة الحالية لانتاج الاسمنت.

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التي تم الإشارة إليها سابقاً مايلي:

- يتعهد المقترض بالأ يقل معدل خدمة الدين عن ٣:١.

- يتعهد المقترض بالأ يقل صافي الديون البنكية (٢,٥) مرة صافي الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.

- يتعهد المقترض بالأ يتعدى صافي الديون البنكية (١,٣) مرة حقوق الملكية.

هذا وقد تم عرض تكاليف تدبير القرض والبالغ قيمتها ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٤٧٠.٠٠٠ جنيه مصري خصما من رصيد القرض وذلك على أن تستهلك لاحقا حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى.

وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الأوروبي فقد وافق الطرف المقترض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧% من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التي سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها في التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل.

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

هذا ووفقا للعقد السابق المبرم مع البنك الاهلى المصرى والمؤرخ ٣٠ يونية ٢٠١٣، فقد تضمن هذا العقد على انه يتمتع المقترض بمبلغ قدره ٢٠% من قيمة التمويل الممنوح يتحملها البنك وذلك بعد استيفاء عدة شروط والتي تم استيفائها بالكامل خلال عام ٢٠١٨ هذا وقد تم معالجة المنحة البالغ قدرها ١٣,٦ مليون جنيه وفقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كايادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المتبقى من الاصل المرتبط بها (خط الوقود البديل) وقد بلغ الجزء المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٧١٨ ٧٤٢ جنيه مصرى ادرج ضمن الايرادات الاخرى والباقى وقدره ١٢ ٢١٨ ٦١٦ جنيه ادرج ضمن الارصدة الدائنة الاخرى (ايضاح ٢٩)

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

٢٥-دائنون تجاريون

جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨
دائنون تجاريون - عملة محلية	٣٦٢ ١٨٠ ٦١٥	٢٧١ ٢٣٣ ٩٢١
دائنون تجاريون - عملات اجنبية	٣٤١ ٨٦٦ ٣٦٣	٣١٤ ٤٦٧ ٩٦٦
أوراق الدفع	--	٦ ٩٠٠ ٠٠٠
الاجمالي	٧٠٤ ٠٤٦ ٩٧٨	٥٩٢ ٦٠١ ٨٨٧

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦-المخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
١٠ ٢٢١ ٧١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢ ١٥١ ٧٨٧	المكون خلال العام
--	المستخدم خلال العام
--	انتفى الغرض منه خلال العام
١٢ ٧٧٣ ٤٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٧-التزامات أخرى

الجزء الغير متداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
--	--	١٠٦ ٢١٩ ١٨٤	--	رخصة التشغيل
١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	--	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية
١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	--	١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	الإجمالي

٢٨-دائنو توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٩ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا وقد تم اعتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٩. وتم دفع الأرباح بالكامل.

٢٩-دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٥٢ ٨٥٥ ٧٠٤	٤٥ ٩٢٣ ٥٦٥	عملاء دفعات مقدمة
١٩ ٨٣٦ ٣٣٣	١٨ ١١١ ١٢٧	رسوم تنمية مستحقة
٥٨ ٢٥٢ ١٠٤	٦٣ ١٣٦ ٨٠٧	خصومات عملاء مستحقة
٦ ٤٧٨ ٤٦٩	٧ ٩٤٥ ٠٣١	مصروفات مستحقة
٦ ٤٠٤ ٥٥٧	٥ ٢٠٢ ٦٦٤	تأمينات أعمال محتجرة
١٠ ٠٥٩ ٨٧٤	١٢ ٥٨٣ ٥٨٩	فوائد مستحقة
٤٨ ١٢٧ ٤٨٦	٤٧ ٨٣٥ ٧٩٧	ضرائب مستحقة
١٢ ٩٣٧ ٣٥٨	١٢ ٢١٨ ٦١٦	ايرادات مزجلة - منحة (يرجع لايضاح ٢٤)
٢٨٧ ٩٥٦	--	دائنو إستثمارات في شركات تابعة
١ ٦٢٧ ٦٧٨	٣ ٢٩٥ ١٧٧	أخرى
٢١٦ ٨٦٧ ٥١٩	٢١٦ ٢٥٢ ٣٧٣	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- أدوات مالية

١-٣٠ إدارة مخاطر رأس المال:

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق اعلي عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الدين وحقوق الملكية. يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات إئتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة). ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة. تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية تتراوح بين ٥٠٪ إلى ٧٠٪ لتحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت نسبة الرافعة المالية ٤٨٪ (أنظر أدناه) انخفضت بسبب انخفاض الديون نتيجة سداد جزء من المستخدم من التسهيلات الائتمانية وسداد الالتزامات الأخرى. تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
١١٠٧٥٥٦١٢٧	٦٥٩٠٥٦٤٦٠	الدين (i)
(١٨٤٥٩٠٨٥٥)	(١٠١٣٣١٢٥٤)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٢٢٩٦٥٢٧٢	٥٥٧٧٢٥٢٠٦	صافي الدين
١٣٢١٣٣٩٨١٠	١١٦٣٧٤٧٤٧٣	حقوق الملكية (ii)
٧٠٪	٤٨٪	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i). تم تعريف الدين على أنه يشمل التسهيلات الإئتمانية و القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل، والالتزامات الأخرى و التزامات التأجير التمويلي والمفصح عنهما بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ٢٤ و ٢٧. (ii). تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة.

٢-٣٠ أهم السياسات المحاسبية

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

٣-٣٠ فئات الأدوات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
أصول مالية *		
١٨٤٥٩٠٨٥٥	١٠١٣٣١٢٥٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩)
٤٤٦٨٤٧٠٩	٦١٤٩٨٠٥٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٨)
٩٤٣٧٢٠١٢	٢٩٥٣٢٦٥٢	مديونون تجاريون (إيضاح ١٧)
التزامات مالية **		
٥٩٢٦٠١٨٨٧	٧٠٤٠٤٦٩٧٨	دائنون تجاريون (إيضاح ٢٥)
٩٧٠٥٦٦٩٤٣	٦٤٤٢٢٨٧٧٩	قروض و تسهيلات (إيضاح ٢٤)
-	٢٥١٩٦٨١	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح ٢٣)
١٣٦٩٨٩١٨٤	١٢٣٠٨٠٠٠	التزامات أخرى (إيضاح ٢٧)
١٦٨٢٦٢٩٩	٢٠٥٢٨٦٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٢٩)

* إجمالي مبلغ ٢٢٢ مليون (٢٠١٨: ٣٥٥ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية. ** بإجمالي مبلغ ٥٦٧ مليون (٢٠١٨: ٥٦٣ مليون جنيه مصري). من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤-٣٠ خطر السوق

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

٥-٣٠ إدارة خطر العملة الأجنبية

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

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

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

قروض

	٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	٤٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٢ ٢٩٣ ٤٧٨
الإجمالي	٤٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٢ ٢٩٣ ٤٧٨

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة المالية - لأصول الشركة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الرئيسية (وتتمثل بصفة أساسية في أرصدة مستحقة على عملاء ونقدية وما في حكمها) والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بنفس العملات (وتتمثل بصفة أساسية في موردين خارجيين وأرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

	الأصول		الالتزامات	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	٢٤ ٦٢٠ ٦٠١	٨ ٠٤٨ ١٨٨	٧٥٢ ٤٧٧ ١٠٢	٦٧٤ ١٥٩ ٨٤٢
يورو	١ ٥٤٤ ١٤١	١٠٧ ١٧٤	١١ ١٣٣ ٩٢٤	--

تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

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

ويُوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في أعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ١٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للقروض، النقدية بالبنوك، الأرصدة المدينة الأخرى، الأطراف ذات العلاقة والموردين الخارجيين.

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

تأثير اليورو		تأثير الدولار	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٩٥٨ ٩٨٨	١٠ ٧١٧	٧٢ ٧٨٥ ٦٥٠	٦٦ ٦١١ ١٦٥

٣٠-٦ إدارة خطر سعر الفائدة

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

٣٠-٦-١ تحليل حساسية سعر الفائدة

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

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٨٨ ٤٤٢ ٦ مصري (٢٠١٨: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٦٦٩ ٧٠٥ ٩ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٣٠-٧ إدارة خطر الائتمان

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

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

يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرف واحد أو مع مجموعة من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف المجموعة أطراف ما على أنها ذات خصائص متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقة ببعضها.

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

٨-٣٠ أساليب قياس القيمة العادلة

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

٩-٣٠ إدارة خطر السيولة

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

٣١-معاملات مع أطراف ذات علاقة

يُعدّ أي طرف من الأطراف التالية (شركة كان أو فرداً) ذو علاقةٍ بمنشأة:

- إذا ما كان هذا الطرف بطريقةٍ مباشرة - أو بطريقةٍ غير مباشرة من خلال وسيطٍ أو أكثر /أو: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو
- تألياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو
- ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو
- ب. إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (كما هو معرف بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٣ الترتيبات المشتركة)؛ أو
- ج. إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو
- د. إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أي فرد من المشار إليهم في (أ) أو (ب)؛ أو
- هـ. إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة، مسيطر عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (هـ)؛ أو
- و. إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أي منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة.

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

جنيه مصري	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	١٠٤ ٤٨٦	--	
شركة أندلس ريلانيس للتعددين	شركة مشتركة	مشتريات	٣٥ ٤١٥ ٤١٦	٤٢ ٠٢٩ ٢٧٥	

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

جنيه مصري	المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا	--	--	١٨ ٢٥٩	٢ ١٣٣ ٣٥٧
شركة أندلس ريلانيس للتعددين	--	--	١٠ ٧٢٥ ٥٥١	٦ ٣٢٧ ٥١٩
الإجمالي	--	--	١٠ ٧٤٣ ٨١٠	٨ ٤٦٠ ٨٧٦

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢- المعاملات الغير النقدية

خلال العام الحالي دخلت الشركة في أنشطة الاستثمار والتصويل غير النقدية التالية والتي تم استبعادها من قائمة التدفقات النقدية المجمعة:
تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢١٤ ٣٣٣ ١٠٧ جنيه مصري.

٣٣- التأجير

١-٣٣ حق الانتفاع

جنيه مصري	سيارات	الات و معدات	الاجمالي
التكلفة في اول يناير ٢٠١٩	٢ ٦٣٢ ٧١٨	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	١٩ ٥٣٣ ٢٧٥
الاضافات خلال العام	--	--	--
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٦٣٢ ٧١٨	١٦ ٩٠٠ ٥٥٧	١٩ ٥٣٣ ٢٧٥
يخصم :- مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في اول يناير ٢٠١٩	٢ ١٠٧ ٤٧٧	١٠ ٠٢٦ ٧٤٩	١٢ ١٣٤ ٢٢٦
استهلاك العام	٥١١ ٩٢٠	٣ ٨٠١ ٠٢٨	٤ ٣١٢ ٩٤٨
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٦١٩ ٣٩٧	١٣ ٨٢٧ ٧٧٧	١٦ ٤٤٧ ١٧٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣ ٣٢١	٣ ٠٧٢ ٧٨٠	٣ ٠٨٦ ١٠١

٢-٣٣ التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها في قائمة المركز المالي

الجزء المتداول		الجزء طويل الاجل		جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٨١ ٣٦٠	--	١ ٥٣٨ ٣٢١	--	التزامات عقود تأجير تمويلي
٩٨١ ٣٦٠	--	١ ٥٣٨ ٣٢١	--	إجمالي الالتزامات

بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ٦٥٩ ٢٥٠ جنيه (يرجع لايضاح رقم ٧).

الالتزامات التعاقدية غير المخصصة لعقود التأجير التمويلي

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
لا يزيد عن عام واحد	٢ ٠١٨ ٥٠٤	٣ ٩٩٦ ٩٧٤
أكثر من عام ولا يزيد عن ٥ أعوام	٧٨٢ ١٦٩	٤ ٣٥٢ ١٣٥
إجمالي	٢ ٨٠٠ ٦٧٣	٨ ٣٤٩ ١٠٩

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣.٣٣ أثر التغيير في السياسات المحاسبية

يتمثل أثر التغيير في السياسة المحاسبية الناتج عن تطبيق معيار المحاسبى المصرى رقم ٤٩ " عقود التأجير " على قائمة المركز المالى في أول يناير ٢٠١٩ على النحو التالى

أول يناير ٢٠١٩	جنيه مصري
٧٣٩٩.٠٤٩	زيادة أصل حق الانتفاع
(٥٣٢٢٢٧٥)	زيادة فى التزامات تأجير تمويلى
٢.٠٧٦.٣٧٤	صافى أثر التغيير على الأرباح المرحلة
	يوزع على النحو التالى:
٢.٠٧٦.١٧٢	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢.٠٢	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣.٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ قدره ١.٠٨٢.٠٠٠ جنيه مصري متعلق بشراء اصول ثابتة.

٣.٥- الموقف الضريبي

١-٣٦ الشركة العربية للأسمنت

٣٦- ١-١- ضريبة شركات الاموال

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة اعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٨ تم الفحص و إحالة الخلاف الى لجنة الطعن وتم حل الخلاف تصالحاً بمركز كبار الممولين.
- لم يتم طلب فحص عام ٢٠٠٩ حتى تاريخه.
- فيما يتعلق بعام ٢٠١٠ فقد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت المصلحة بتعديل صافي الوعاء الضريبي من واقع أقرار الشركة من ١٥,٦ مليون جنيه مصري الى ١٦٠ مليون جنيه مصري. وقد تم تحويل الخلاف عن هذه السنة الى لجنة فض المنازعات. وتم حل الخلاف تصالحاً بمركز كبار الممولين مع إحالة بعض البنود لاعادة الفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ جارى تجهيز المستندات والتحليلات اللازمة للفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ فقد قامت الشركة بتقديم الأقرار الضريبي فى الميعاد القانوني ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

٢-١-٣٦ ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٩ فى المواعيد القانونية.

٣-١-٣٦ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتسوية وسداد كافة الضرائب المستحقة.

- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

٤-١-٣٦ ضريبة المرتبات

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

- جارى تجهيز المستندات لفحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨.

٥-١-٣٦ الضريبة العقارية

- بلغت قيمة مطالبات الضريبة العقارية حتى عام ٢٠١٩ بموجب قرار لجنة الطعن مبلغ ٦٣٢ ٠٥٨ ٩ جنيه وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥ مليون جنيه تحت الحساب الضريبة علما بأنه تم تقديم طلب للتصالح امام لجان انتهاء المنازعات.

٦-١-٣٦ رسم تنمية الموارد المالية للدولة

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

- تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٤.

- تمت مطالبة الشركة بفرق رسم تنمية عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ بمبلغ ٦٦٠ ٥٠٥ ٥ جنيه ناتجه عن استخدام الشركة كلينكر مستورد فى انتاج الاسمنت وتم الطعن على المطالبة وإحالة الملف الى لجنة الطعن وقد صدر قرار اللجنة بتأييد موقف الشركة وتم تخفيض المطالبة لمبلغ ٢٨٧ ٠٠٠ جنيه.

- تمت مطالبه الشركة بغرامات تأخير عن المبالغ غير المدسدة عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المستورد بمبلغ ٩٩٨ ٧٨١ ١٠ جنيه وتم الطعن على المطالبة وجارى عمل لجنة داخلية.

- تمت محاسبة الشركة عن عام ٢٠١٨ و أسفر الفحص عن فروق قدرها ٧٩٧ ٥٨٦ ٢ جنيه مصرى وتم الاعتراض على المطالبة وجارى عمل لجنة داخلية.

- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠١٩.

٧-١-٣٦ ضرائب المبيعات الإضافية

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الإضافية على الأصول الثابتة قيمتها ٣١٢ ٤٨٧ ١١ جنيه مصري ويوجد حاليا خلاف مع وزير المالية في هذا الشأن. وقد تم تحويل القضية الي المحكمة الادارية وتم حجز القضية وقد صدر تقرير المفوضين فى صالح الشركة ولم يصدر أي قرار حتى الآن. وقد قامت ادارة الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار.

- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقا لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانونى والضريبي للشركة

٨-١-٣٦ ضرائب الخصم والإضافة

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٣٦ شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

١-٢-٣٦ ضريبة شركات الاموال

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢ تم تجهيز المستندات والتحليلات والبيانات اللازمة للفحص الفعلي للشركة وجاري السير في إجراءات الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ تم إعداد الإقرارات الضريبية وتسليمها في المواعيد القانونية.

٢-٢-٣٦ ضريبة المبيعات

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ لنشاط و حتى ٢٠١٩/١٢/٣١
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية بصفه منتظمة.

٣-٢-٣٦ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة منذ بدأ لنشاط و حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

٤-٢-٣٦ ضريبة كسب العمل

تم إعادة فحص السنوات ٢٠١٠ وكذلك تم فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وفي انتظار الأخطار بال نماذج الضريبة.

٣-٣٦ الشركة العربية للأسمت للإدارة والتجارة

١-٣-٣٦ ضريبة شركات الاموال

- تم تسليم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١١ في المواعيد القانونية طبقاً لقانون الضرائب على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- السنوات ٢٠١٤/٢٠١١ تم محاسبة الشركة تقديرياً لظروف التقادم و جاري فتح الناحية الشكلية و إعادة الفحص طبقاً لدفاتر وحسابات الشركة.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ جاري تجهيز الشركة للفحص الفعلي طبقاً لدفاتر وحسابات الشركة.

٢-٣-٣٦ ضريبة المبيعات

- لم يتم فحص الشركة منذ بدأ النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية بصفة

٣-٣-٣٦ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

٤-٣-٣٦ ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

٤-٣٦ شركة ايفولف

١-٤-٣٦ ضريبة شركات الاموال

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ و لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦-٤-٢ ضريبة المبيعات

تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب المصرية (الضريبة على القيمة المضافة) في ٢٠١٩/٢/٥.
يتم تقديم الإقرارات الشهرية بصفه منتظمة.

٣٦-٤-٣ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.

٣٦-٤-٤ ضريبة كسب العمل

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.
الشركة منتظمة في سداد ضريبة الأجور والمرتببات.

٣٦- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للاصدار وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز