

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠

كامل محمد صالح
رئيس مجلس مراجعي الحسابات
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بائجلترا وويلز

الشركة العربية للأسمتت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
	١١	٢ ٣٧٩ ٧٢٨ ٣٢٧	٢ ٤٥٧ ١٠٨ ٧٥٥
الأصول الثابتة			
مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٣ ٧٧٧ ٩٤١	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠
الأصول غير الملموسة	١٣	٢٩٤ ٧٩٩ ٣٦٩	٣٤٥ ٤٧٥ ٦١٨
حق الانتفاع	٣٢	١٣ ٣٢١	--
إستثمارات في شركات تابعة	١-١٤	٤٧ ٤٧٦ ٠٥٧	٣٧ ٤٧٦ ٠٥٧
مبالغ مدفوعة تحت حساب إستثمارات	٢-١٤	--	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إستثمارات في مشروع مشترك	١٥	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢ ٧٢٥ ٩٢٠ ٠١٥	٢ ٩٤٦ ١٥٩ ٤٦٠
الأصول المتداولة			
المخزون	١٦	١٥٥ ٨٩٤ ٥٤٦	٢٨٢ ٠١٠ ٣٢٠
مدينون تجاريون	١٧	--	٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٨	١٠٤ ١٠٨ ٨٤٠	١٠٠ ١٨٠ ٧٠٧
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٣٠	١٦ ٩٢٧ ٥١١	٢٠ ٤٦٤ ٤١٦
أرصدة النقدية والبنوك	١٩	٨٦ ١٨٦ ٠٠٠	١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨
إجمالي الأصول المتداولة		٣٦٣ ١١٦ ٨٩٧	٦٣٦ ٨٤٨ ٥٧٤
إجمالي الأصول		٣ ٠٨٩ ٠٣٦ ٩١٢	٣ ٥٨٣ ٠٠٨ ٠٣٤

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	جنيه مصري
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣١ ٣٦٥ ٩٧٥	٢٥٤ ٧٣٠ ٢٠٩	٢١	إحتياطي قانوني
٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	١٦٤ ٠٢٤ ٢٢٧	٢٢	الأرباح المرحلة
١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	١ ١٧٦ ٢٣٣ ٨٣٦		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة			
٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٤٩١ ٨٣٦ ٩٥٨	٢٣	قروض
٣٤٣ ٠٤٣ ٩٣٠	٣٣٧ ٠٧٣ ٤٥٧	٣-٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٢٣ ٠٨ ٠٠٠	--	٢٦	الإلتزامات الأخرى
٩٧٤ ٥١٢ ٨٠٠	٨٢٨ ٩١٠ ٤١٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٥٧٦ ٧٩٧ ٦٢١	٦٧٨ ٣٣٧ ٧٤٦	٢٤	دائنون تجاريون
٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	٢٣	تسهيلات إئتمانية
--	١٣ ١٢٣ ٩٠٨	٢-٩	ضريبة الدخل الجارية
٧٧ ٧٣١ ٤٨٧	٩٠ ٣٥٦ ٥٢٠	٢٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	٢٦	الجزء المتداول من الإلتزامات الأخرى طويلة الاجل
--	٨٥٤٠	٣٢	إلتزامات تأجير تمويلي
٢٠٧ ٤٦٢ ٢٤٨	٢٠٧ ٨٠٨ ٧٥٥	٢٨	دائنون وإرصدة دائنة أخرى
٧ ٣٥٥ ٩٢٢	٨ ١٦٣ ٩٦٧	٣٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٩ ٧٦٦ ١٣٧	١١ ٧٤٩ ٩٢٤	٢٥	مخصصات
١ ٢٧٧ ٤٦٩ ١٨٥	١ ٠٨٣ ٨٩٢ ٦٦١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٢٥١ ٩٨١ ٩٨٥	١ ٩١٢ ٨٠٣ ٠٧٦		إجمالي الإلتزامات
٣ ٥٨٣ ٠٠٨ ٠٣٤	٣ ٠٨٩ ٠٣٦ ٩١٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	جنيه مصري
٣١٦٠.٠٢٩٣٨٩	٢٩٧١٠٥٥٨٦٧٤	٤	إيرادات المبيعات
(٢٦٨٠.٦٢٧٤١٠)	(٢٧٣٩٢٥٣.٠٨٠)	٥	تكلفة المبيعات
٤٧٩٤٠١٩٧٩	٢٣٢٣٠٥٥٩٤		مجمل الربح
(١٣٩.٠١٢.٠٩٦)	(١٢٩٠٥٧٢.٢٥٣)	٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٠٠.٠٠٠)	(١٩٨٣٧٨٧)	٢٥	مخصصات
٢٢٠١٢١٩	--		مخصصات انتفى الغرض منها
--	(١٣٥٩٩٦٦)		الإضمحلال في الحسابات المدينة الأخرى
٣٨٠٥٤٥٦	٣٧٢٥٤٦٨		فوائد دائنة
٨٩١٣٠٣٤	٤٣٠٦٦٠٦		إيرادات أخرى
(١٠٩٣٢٠.٠٩٣)	(١٣٦٠١٧٧٧٤)	٧	تكاليف تمويل
(٣٨٨٨١٨٣)	٦٦٣٣٣٥٩٩		أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
--	١٥٣٩٨	١١	الربح الناتج عن بيع أصول ثابتة
٢٤٠٧٠١٣١٦	٣٧٢٥٢٨٨٥		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٧٠٥٨٩٧٣)	(٧١٥٣٤٣٥)	١-٩	ضريبة الدخل
٢٣٣٦٤٢٣٤٣	٣٠٠٩٩٤٥٠		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			نصيب السهم من صافي أرباح العام
٠,٦٠	٠,٠٦	١٠	أساسي

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي ارباح العام بعد الضرائب		٣٠.٠٩٩٤٥٠	٢٣٣٦٤٢٣٤٣
الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب		--	--
بنود التي لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة		--	--
إجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب		٣٠.٠٩٩٤٥٠	٢٣٣٦٤٢٣٤٣
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٢٢	٣٠.٠٩٩٤٥٠	٢٣٣٦٤٢٣٤٣
نصيب السهم من الدخل الشامل		٠,٠٦	٠,٦٠
أساسي	١٠	٠,٠٦	٠,٦٠

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصري	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠٩ ٦٢٢ ٥٨٢	٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩	١ ٣٠٤ ٥٤٣ ٥١١
أرباح العام	--	--	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢١ ٧٤٣ ٣٩٣	(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	--
توزيعات الارباح	--	--	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٣٦٥ ٩٧٥	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٣٦٥ ٩٧٥	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩
أثر التغير في السياسات المحاسبية	--	--	٣٦١ ٠٧٨	٣٦١ ٠٧٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ - المعدل	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٣٦٥ ٩٧٥	٣٤٢ ٥٤١ ٧٥٢	١ ٣٣١ ٣٨٧ ١٢٧
أرباح العام	--	--	٣٠ ٠٩٩ ٤٥٠	٣٠ ٠٩٩ ٤٥٠
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٣٠ ٠٩٩ ٤٥٠	٣٠ ٠٩٩ ٤٥٠
المحول الي الاحتياطي القانوني - ايضاح ٢٧	--	٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤	(٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤)	--
توزيعات الارباح (مساهمين و عاملين) -	--	--	--	--
ايضاح ٢٧	--	--	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٥٤ ٧٣٠ ٢٠٩	١٦٤ ٠٢٤ ٢٢٧	١ ١٧٦ ٢٣٣ ٨٣٦

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / سلفادور لوبيز



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٣٧ ٢٥٢ ٨٨٥	٢٤٠ ٧٠١ ٣١٦
تسويات:			
تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر	٧	١٣٦ ٥١٧ ٧٧٤	١٠٩ ٣٢٠ ٠٩٣
فوائد دائنة		(٣ ٧٢٥ ٤٦٨)	(٣ ٨٠٥ ٤٥٦)
الخسارة / (الربح) الناتج عن بيع أصول ثابتة	١١	(١٥ ٣٩٨)	--
اهلاك الأصول الثابتة	١١	٢٠٥ ٨٩٢ ٦٣٧	١٩٦ ٩٦٣ ١٢٩
استهلاك الأصول غير الملموسة	١٣	٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩	٥٠ ٦٧٦ ٢٥١
استهلاك حق الانتفاع		٦٩٠ ٢٠١	--
(أرباح) / خسائر فروق تقييم العملات على القروض		(٣٦ ٩٦٧ ٣٩١)	--
مخصصات	٢٥	١ ٩٨٣ ٧٨٧	١ ٤٠٠ ٠٠٠
مخصصات انقضي الغرض منها	٢٥	--	(٢ ٢٠١ ٢١٩)
الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى	١٨	١ ٣٥٩ ٩٦٦	
النقص / (الزيادة) في المخزون		١٢٦ ١١٥ ٧٧٤	(٥٢ ٩٠٩ ٢٣٢)
(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٥ ٢٨٨ ٠٩٩)	(٢٢ ٣٥٩ ٦٧٢)
النقص / (الزيادة) في المستحق من اطراف ذات العلاقة		٣ ٥٣٦ ٩٠٥	(١١ ٠٧٥ ٥٧١)
النقص / (الزيادة) في مدينون تجاريون		٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣	(٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣)
الزيادة في دائنون تجاريون		١٠١ ٥٤٠ ١٢٥	١٢٤ ٨٩٠ ٦٧٦
الزيادة / (النقص) في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة		٨٠٨ ٠٤٥	(٥٢٤ ٢٦٥)
(النقص) / (الزيادة) في دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٢ ١٧٧ ٢٠٧)	٩١ ٣٧٢ ٢٩٧
مخصصات مستخدمة		--	(٥ ١١٥ ٢٩٥)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
الفوائد المدفوعة		٦٨٧ ٤٩٨ ٠٣٨	٦٤٨ ٠٣٥ ٨٠٠
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٣٣ ٩٩٤ ٠٥٩)	(١٠٦ ٩٨٣ ٦١٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
		٥٥٣ ٥٠٣ ٩٧٩	٥٤١ ٠٥٢ ١٨٢

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	١١	(٣٣ ٣٠٠ ٣٨٤)	(٢٤ ٨٧٤ ٩٨٢)
مقبوضات المحصلة من بيع أصول ثابتة	١١	١٦٩ ٦٩٣	--
مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ	١٢	(٣ ١٧٠ ٠٣١)	(٩٦ ٠٣٤ ٢٧٨)
مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة	--	--	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
فوائد محصلة		٣ ٧٢٥ ٤٦٨	٣ ٨٠٥ ٤٥٦
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار		(٣٢ ٥٧٥ ٢٥٤)	(١٢٧ ١٠٣ ٨٠٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافي التغيرات في القروض		(٧٧ ٧٣١ ٤٨٨)	(٧١ ٧٤٣ ٨٥٢)
المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء		(١٢٤ ٦٨١ ١٨٤)	(٧٠ ٤٤١ ٥٠١)
المدفوع من بنوك سحب على المكشوف		(٢١١ ٦٣٩ ٢٨٥)	(١٦ ٩١١ ٩٠٥)
مدفوعات التزامات تأجير تمويلي		(٣٣٣ ٩٠٥)	--
توزيعات الأرباح المدفوعة	٢٧	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل		(٥٩٩ ٦٣٨ ٦٠٣)	(٣٦٦ ٢٥٧ ٠٦٣)
صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها		(٧٨ ٧٠٩ ٨٧٨)	٤٧ ٦٩١ ٣١٤
النقدية وما في حكمها في اول العام		١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨	١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤
النقدية وما في حكمها في اخر العام	١٩	٨٦ ١٨٦ ٠٠٠	١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨

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

- تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية يرجع الى ايضاح رقم (٣١)

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ سيرخيو الكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ/ سلفادور لوبيز



١ - معلومات عامة

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

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

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

وتبلغ الطاقة الإنتاجية لإنتاج الكليكر ٤,٢ مليون طن التي يمكنها ان تنتج ٥ مليون طن من الأسمنت.

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

٢-١ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥. هذا وقد صدر قرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة 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 رقم "٤٩" يرجع إلى إيضاح عقود التأجير (٢-١٩).

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المستقلة 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 المُستلم في تبادل لأصول. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

٢-٣ الاعتراف بالإيراد

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

١-٣-٢ مبيعات بضائع

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، و
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

٢-٣-٢ 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 قائمة المركز المالي، و
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

٢-٣-٣ 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 للشركة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يعتد بها.

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد من أصل مالي عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية للشركة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يعتد بها. وتستحق إيرادات الفوائد على أساس زمني بتطبيق معدلٍ فعالٍ للفائدة على أصل المبلغ القائم، ويُعتبر معدل الفائدة الفعال المطبق هو سعر الفائدة الذي تخصم به التدفقات التقديرية المستقبلية الداخلة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي بحيث تساوى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي به.

٢-٣-٤ تكلفة المبيعات

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

٢-٤ الإيجار

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

٢-٥ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل). المعاملات التي تتم بعملات مختلفة عن عملة التعامل (عملة أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها

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

٢٠١٨		٢٠١٩		جدول العملات
نهاية العام	متوسط	نهاية العام	متوسط	
١٧,٨٨	١٧,٨١	١٦,٠٩	١٦,٧٩	١ دولار أمريكي
٢٠,٢٣	٢٠,٩٥	١٨,٠٨	١٨,٨٩	١ يورو

٢-٦ تكاليف الاقتراض

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

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراضٍ بغيره لحين إنفاقيه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

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

ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسمَلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتَكدَّة 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).

٢-٧ مزايا العاملين**١-٧-٢ توزيعات ارباح**

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

٢-٧-٢ التزامات معاشات التقاعد (تأمينات اجتماعية)

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

٨-٢ الضرائب

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

١-٨-٢ الضريبة الجارية

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

٢-٨-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٢-٨-٢ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

٢-٩ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

٢-١٠ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٢-١١ الأصول الثابتة

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

وبالنسبة للمباني والمعدات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦-٣). ويتم تبويب تلك المباني والمعدات بالتصنيف الملازم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

لا يتم إهلاك الأراضي، ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضي، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك 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 الشركة ألا تتولد منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصل ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

١٢-٢ الأصول غير الملموسة

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

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

١٣-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

إذا ما كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذٍ تُخفّض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الإستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر.

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

١٤-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما أقل.

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

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

٢-١٥ 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 مطالبية الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلةً للتقدير بدرجةٍ يُعتدّ بها.

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

وعندما تتوقع الشركة أنها ستمتدّد 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 بطريقةٍ يُعتدّ بها.

٢-١٦ الأدوات المالية

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

ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرةً باقتناء أو إصدار أصولٍ والتزاماتٍ ماليةٍ (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 مباشرةً باقتناء أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢-١٧ 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 مُحدد بموجب لوائح أو أعرافٍ مستقرٍ 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.

٢-١٧-٢ تصنيف الأصول المالية

أدوات الدين - التي تفي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال:

- عندما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصولٍ من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقاتٍ نقدية - في مواعيدٍ محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقي.

يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

٢-١٧-٢ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لاحتساب 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.

يُعرّف في الأرباح أو الخسائر بإيراد الفوائد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.

٢-١٧-٣ اضمحلال الأصول المالية

يتم تقدير اضمحلال الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة في نهاية كل فترة مالية.

تعتبر الأصول المالية قد أضمحلت 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 للاضمحلال 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 المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة لوضعه المالي، أو
- اختفاء سوقٍ نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

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

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

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

٢-١٧-٤ استبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الشركة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته 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، عندئذ تعترف الشركة 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 عندئذ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته ك مبلغ مُتَّزِعٍ بضمان ذلك الأصل. عندما يُستبعد من الدفاتر أصل مالي مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

٢-١٨ الالتزامات المالية وحقوق الملكية

١-١٨-٢ التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

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

٢-١٨-٢ 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 (1)، (٢) أدناه مجتمعين:

أ. ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة ب:

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

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

ب. 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 يُسَلِّمُ بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته - أو

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

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدِرُها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعادَ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً

في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات

حقوق ملكية ذات المنشأة.

٣-١٨-٢ الالتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات 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 أن تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية
 - الا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
- ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالالتزامات غير متداولة

٢-١٨-٤ استبعاد الالتزامات المالية

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

٢-١٩ عقود التأجير

وفقا لقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض احكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافه المعيار رقم " ٤٩ " ليحل محل معيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير 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 التأجير التمويلي رقم ٩٥ اسنه ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باتبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) 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.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل فيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط في القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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 الإقتراض 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.

٢-٢٠ المنح

المنح الحكومية هي مساعدات حكومية في صورة تحويل موارد اقتصادية لمنشأة معينة في مقابل التزام تلك المنشأة بتنفيذ شروط معينة تتعلق بالأنشطة التي تعارضها سواء كان ذلك الالتزام يرتبط بفترة مستقبلية أو يكون قد تم الالتزام به في فترة سابقة، ويستثنى من ذلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمتها، 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 الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو اقتناء أصول طويلة الأجل بهذه المنحة، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحق 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 مؤجلاً وإثباتها في قوائم الدخل وفقاً لآساس منهجي 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 وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل 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 للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية، وهي لا تشمل الأحكام المتعلقة بتقديرات والتي تم الإفصاح عنها بشكل منفصل بالإيضاح رقم (٣-٢) 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 امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٣-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

٣-٢-١ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٢ ٣٧٩ ٧٢٨ ٣٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٢ ٤٥٧ ١٠٨ ٧٥٥ جنيه مصري)، (إيضاح ١١). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

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

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

٣-٢-٣ المخصصات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١١ ٧٤٩ ٩٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩ ٧٦٦ ١٣٧ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - إيرادات المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع إيرادات الشركة عن العام:

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢ ٧٢٧ ٦٩٧ ٥٠٠	٢ ٤٨١ ٢٧٢ ٠٠٧	مبيعات محلية
٣١٧ ٣٧٨ ٨٧٠	٣٤٢ ٨٦٥ ٠٣٦	مبيعات تصدير
١١٤ ٩٥٣ ٠١٩	١٤٧ ٤٢١ ٦٣١	خدمات
٣ ١٦٠ ٠٢٩ ٣٨٩	٢ ٩٧١ ٥٥٨ ٦٧٤	الإجمالي

٥ - تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢ ٢٧٠ ٦٨٣ ٣٤٩	٢ ٢٨٧ ٣٧٨ ٥٧٧	مواد خام
١٩٢ ٥٦٣ ٥٩٧	٢٠١ ٦٦٥ ٨٠٩	إهلاكات صناعية
٥٠ ٦٧٦ ٢٥١	٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩	إستهلاكات التراخيص - أصول غير ملموسة
--	٦٩٠ ٢٠١	إستهلاكات حق الانتفاع
٨٢ ٧١٦ ٥٢٤	٩٣ ٠٣٤ ٨٨٣	مصروفات نقل
٨٣ ٩٨٧ ٦٨٩	١٠٥ ٨٠٧ ٣٦١	تكاليف غير مباشرة
٢ ٦٨٠ ٦٢٧ ٤١٠	٢ ٧٣٩ ٢٥٣ ٠٨٠	الإجمالي

٦ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٣٧ ٠٨٦ ٠٧٨	٣٩ ٥٦٤ ٠٧٠	اتعاب مهنية
٦٠ ٤٠٧ ٨٦٥	٤٦ ٤٨٣ ٦٤٠	أجور ومرتبات
١ ٠٣٥ ٢١٧	١ ٣٧٢ ٦٦٧	مصروفات أمن ونظافة
١٠ ٧١٦ ٦٢٥	٢ ٤٤٥ ٦٣٣	ايجارات
٢ ٧٦٠ ٤٢٦	٢ ١٤٢ ٠١٢	مصروفات الانتقالات
١ ٩٧٥ ٠٦٥	١ ٩٠٤ ٦٩٠	مصروفات تسويقية
٤ ٣٩٩ ٥٣٢	٤ ٢٢٦ ٨٢٨	إهلاكات إدارية
٢٠ ٦٣١ ٢٨٨	٣١ ٤٣٢ ٧١٣	مصروفات أخرى
١٣٩ ٠١٢ ٠٩٦	١٢٩ ٥٧٢ ٢٥٣	الإجمالي

٧ - تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٧٤ ٠٦١ ٥٦٣	٧٣ ٨٣٨ ٩٥٤	فوائد القروض
٢١٢ ٣٩٨	١٥ ٢٨٦ ٦٣٧	فوائد تقسيط رخصة التشغيل *
١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
--	١٨ ٨١٣	فوائد تأجير تمويلي
--	٦ ٥٣١ ٨٥٤	فوائد تمويلية أخرى
٢٢ ٧٦٤ ١٣٢	٢٨ ٥٥٩ ٥١٦	فوائد تسهيلات ائتمانية
١٠٩ ٣٢٠ ٠٩٣	١٣٦ ٥١٧ ٧٧٤	الإجمالي

* تتضمن فوائد تقسيط رخصة التشغيل مبلغ ١٣,٤ مليون جنيه في فوائد تم تحميلها من قبل الهيئة العامة للتنمية الصناعية

٨- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين*

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٣٠ ٢٢٥ ٧٢٢	١٦ ٥٠٢ ٦١٣	بدلات مجلس الإدارة
١٧ ٩٤٧ ٤٤٠	١٥ ١٨٦ ٢٢٨	مرتبات مجلس الإدارة
٤٨ ٢٧٣ ١٦٢	٣١ ٦٨٨ ٨٤١	الإجمالي

* مدرجة ضمن الأجور و المرتبات بالمصروفات الإدارية و العمومية

٩- ضرائب الدخل

٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
--	١٣ ١٢٣ ٩٠٨	الضريبة الجارية
--	--	مصروف الضريبة الجارية للعام الحالي
٧ ٠٥٨ ٩٧٣	(٥ ٩٧٠ ٤٧٣)	الضريبة المؤجلة
٧ ٠٥٨ ٩٧٣	٧ ١٥٣ ٤٣٥	صافي الضريبة المؤجلة للعام الحالي
٧ ٠٥٨ ٩٧٣	٧ ١٥٣ ٤٣٥	اجمالي مصروف ضريبة الدخل للعام الحالي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢٤٠ ٧٠١ ٣١٦	٢٧ ٢٥٢ ٨٨٥	صافي الربح قبل الضرائب
٥٤ ١٥٧ ٧٩٦	٨ ٣٨١ ٨٩٩	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢,٥%
٢٤٧ ٦٣٩ ٣٨٠	٢٥٧ ٢٥٩ ٠٨٦	إيضاف:
١١ ٨١٩ ٠٠٦	١٦ ٥٣٥ ٠٢٦	أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية
١ ٤٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٤٣ ٧٥٣	أثر المصروفات الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	٣ ٣٤٣ ٧٥٣	أثر المكون من المخصصات التي ليست مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	٣٦١ ٠٧٨	أثر التغيير في السياسات المحاسبية
٩٠ ٧٦٠ ٦٢٤	٢٥ ١٩٥ ٤١٩	أثر خسائر فروق العملة الغير محققة الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٢٥١ ٨٧٩ ٣٣٦)	(٢٠٤ ٥٩٣ ٥٩٩)	يخصم:
--	(١٥ ٣٩٨)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الرعاء الضريبي
(٣٤١ ٥٥٦ ٦٣٧)	(٦٣ ٨٦٦ ٠٤٢)	أرباح رأسمالية
(٤ ٢٠٤ ٠٠٨)	--	أثر فروق العملات الاجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	(١٣ ١٤٣ ٧٢٨)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الرعاء الضريبي
--	٥٨ ٣٢٨ ٤٨٠	خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة
--	--	الرعاء الخاضع للضريبة

	١٣ ١٢٣ ٩٠٨	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
--		
٩-٢ التزامات الضريبة الجارية		
	٢٠١٩	٢٠١٨
	١٣ ١٢٣ ٩٠٨	مصاريف الضريبة الجارية (إيضاح ٩-١)
--		
	١٣ ١٢٣ ٩٠٨	التزامات ضريبة جارية
--		

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 والحالي فان جزء كبير من تلك الخسائر قد تحقق بالفعل وتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي خلال عام ٢٠١٨.

٩-٣ الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها اصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩			
الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	جنيه مصري
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
(٣٤٣.٠٤٣.٩٣٠)	٥ ٩٧٠.٤٧٣	(٣٣٧.٠٧٣.٤٥٧)	اصول ثابتة
(٣٤٣.٠٤٣.٩٣٠)	٥ ٩٧٠.٤٧٣	(٣٣٧.٠٧٣.٤٥٧)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢٠١٨			
الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام	جنيه مصري
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
(٣٣٥.٩٨٤.٩٥٧)	(٧.٠٥٨.٩٧٣)	(٣٤٣.٠٤٣.٩٣٠)	اصول ثابتة
(٣٣٥.٩٨٤.٩٥٧)	(٧.٠٥٨.٩٧٣)	(٣٤٣.٠٤٣.٩٣٠)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٠ ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمنسوية لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ولحساب النصيب المُخفّض للسهم من العوائد يُعدّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حوّلت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أي أدواتٍ محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخفّض للسهم من العوائد متساويان.

فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كل من النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم من العوائد:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم)
٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٣٠٠٩٩ ٤٥٠	أرباح العام (جنيه مصري)
(٧ ٢٤٥ ٠٨٠)	(٧ ٠٦٦ ٤٢٤)	نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)
٢٢٦ ٣٩٧ ٢٦٣	٢٣ ٠٣٣ ٠٢٦	صافي الأرباح القابلة للتوزيع (جنيه مصري)
		عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمُخفَض)
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 للأسمت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الأصول الثابتة										
إجمالي	حاسبات آليه وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والإحتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	أرضي مصرية	جنيه مصري	
٣ ٤٧١ ٠٨٧ ٢٣٧	١٨ ٦٧٧ ١٣١	٢٨٣ ٠٦٤ ٤٤١	١١ ٩٣٣ ٥٣٧	٢ ٥٢٩ ١٩٠ ٨٩٦	١٣ ١٥١ ٢٥٣	٥٦٤ ٨٢٦ ٩٤٣	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠ ١٨ ٤١٨	٢٠ ١٨ ٤١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٤ ٨٧٤ ٩٨٢	١ ١٤٢ ١٢٤	٥٠ ١٩ ٤٦٠	٤٧٩ ١٢٩	٩ ٧٩٤ ٨٨٦	٦ ٤٢١ ١١٧	٢٠ ١٨ ٢٦٦	--	--	--	إضافات
٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	--	--	محول من المخزون
٢٤٩ ٢٩٣ ٠٧٢	--	١ ٤٢٤ ٦٦٧	--	٢٤٣ ٥٩٨ ٢٤٢	--	٤ ٢٦٠ ١٦٣	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٧١٨ ٩٧٤ ٨٨٩	١٩ ٨١٩ ٢٥٥	٢٨٩ ٥١٨ ٥٦٨	١٢ ٤١٢ ٦٦٦	٢ ٨٠٦ ٣٠٣ ٢٢٢	١٩ ٥٧٢ ٣٧٠	٥٧١ ١٠٥ ٣٧٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠ ١٩ ٤١٨	٢٠ ١٩ ٤١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣ ٣٠٠ ٣٨٤	٦٢٢ ٧٦٧	١٠ ٢٢١ ٩٢٠	٧١١ ٩٤٥	٩ ٢١٦ ٤٢٢	٨ ٤١٠ ٩٣٢	٤ ١٠٦ ٣٩٨	--	--	--	إضافات
(٢٤٣ ٣١٢)	--	--	--	--	(٢٤٣ ٣١٢)	--	--	--	--	استعدادات
٩٥ ٣٦٦ ١٢٠	--	٢ ١٠٦ ٧٥٦	١ ٧٠٠ ٠٣١	٢٣ ٦٩٦ ٦٤٥	--	٥٧ ٨١٢ ٦٨٨	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٨١٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٢٠ ٤٤٢ ٠٢٢	٣٠١ ٨٥٧ ٢٤٤	١٤ ٨٢٤ ٦٤٢	٢ ٨٤٩ ٢١٦ ٢٨٩	٢٧ ٦٣٩ ٩٣٩	٦٣٣ ٠٧٤ ٤٥٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠ ١٩ ٤١٨	٢٠ ١٩ ٤١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إجمالي	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنه مصري
١١١٤٩٠٣٠٠٥	١٢٥٧٨٢٥٧	٨٧٨٦١٥٥٠	٣٦٣٩٠٩١	٨٢٧٥٩٠٤٤٣	٦٣٩٢٩٦٠	١٧٦٨٤٠٧٠٤	--	مجموع الأهلاك والاضمحلال
--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٦٩٦٣١٢٩	٣٠٦١٠٦٧	١٥٥٨٢٨٧٠	١٣٣٨٤٦٥	١٤٥٨٠٤٢١٩	٢٠٣١٧٨٩	٢٩١٤٤٧١٩	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١٣١١٨٦٦١٣٤	١٥٦٣٩٣٢٤	١٠٣٤٤٤٤٢٠	٤٩٧٧٥٥٦	٩٧٣٣٩٤٦٦٢	٨٤٤٤٧٤٩	٢٠٥٩٨٥٤٢٣	--	مصرفوف الإهلاك
(١٨٩٠٦٨)	--	--	--	--	(١٨٩٠٦٨)	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٠٥٨٩٢٦٣٧	٢٧٣٢٧٤٥	١٦٣٨٧٢٧٦	١٤٩٣٠٨٣	١٥٢١٩١١٨٤	٣٧٠٩٢٢٦	٢٩٣٧٨١٢٣	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١٥١٧٥٦٩٧٠٣	١٨٣٧٣٠٦٩	١١٩٨٣١٦٩٦	٦٤٧٠٦٣٩	١١٢٥٥٨٥٨٤٦	١١٩٤٤٩٠٧	٢٣٥٣٦٣٥٤٦	--	مصرفوف الإهلاك
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
								صافي القيمة الدفترية
٢٣٧٩٧٢٨٣٢٧	٢٠٦٨٩٥٣	١٨٢٠٢٥٥٤٨	٨٣٥٤٠٠٣	١٧٢٣٦٣٠٤٤٣	١٥٦٩٥٠٣٢	٣٩٧٧١٠٩١٢	٥٠٢٤٣٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤٥٧١٠٨٧٥٥	٤١٧٩٩٣١	١٨٢٠٧٤١٤٨	٧٤٣٥١١٠	١٨٣٢٩٠٨٥٦٠	١١١٤٧٦٢١	٣٦٥١١٩٩٤٩	٥٠٢٤٣٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ تم شطب رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مربة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري والبنك الأهلي المصرفي بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٢).

- قامت الشركة وفقاً لمعقود القروض الممتدة من البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح البنك بصنفته وكيان الضمان باعتبار البنك المستفيد الأول من هذه الوثائق.

- تضمن المحول من المشروعات تحت التنفيذ على بند المباني والإنشاءات خلال العام تكلفة المقر الإداري الجديد للشركة بأجمالى تكلفة ٥٦ مليون جنيه مصري

- قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع والسيارات.

- تم ادراج مصرفوف الأهلاك الخاص ببند اثاث وتجهيزات وحاسبات اليه وبرامج ضمن بند المصرفوفات العمومية والأدارية أيضا (٦) وذلك بمبلغ ٨٢٨ ٢٢٦ ٤ جنيه وتم ادراج مصرفوف الأهلاك الخاص بباقي الأصول ضمن تكلفة المبيعات أيضا (٥) وذلك بمبلغ ٨٠٩ ٢٦٥ ٢٠١ جنيه مصري.

- بلغت القيمة البيعية لاستعدادات وسائل الانتقال ١٦٩ ٦٩٣ ١٦٩ جنيه وقد بلغت صفائى قيمتها الدفترية مبلغ ٢٩٥ ١٥٤ جنيه الامر الذى نتج عنه ارباح رأسمالية بلغت ٣٩٨ ١٥ جنيه ادرجت بقائمة الدخل

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ			
جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨	
الرصيد في أول العام	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠	٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤	
الإضافات	٢ ٩٩٤ ٨٠٣	٩٥ ٩٩٩ ٨١٢	
المحول للأصول الثابتة	(٩٥ ٣٦٦ ١٢٠)	(٢٤٩ ٢٩٣ ١٧١)	
دفعات مقدمة للموردين لشراء أصول	١٧٥ ٢٢٨	٣٤ ٥٦٥	
الإجمالي	٣ ٧٧٧ ٩٤١	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠	
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:			
جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨	
مباني	--	٥٥ ٦٩٣ ٥٥٦	
آلات ومعدات	٣ ٤٦٥ ٧١٣	٥ ٣٠٧ ١٩٣	
معدات تكنولوجيا و تراكيبات	١٣٧ ٠٠٠	٣٤ ٩٣٨ ٧١٦	
دفعات مقدمة للموردين لشراء أصول	١٧٥ ٢٢٨	٣٤ ٥٦٥	
الإجمالي	٣ ٧٧٧ ٩٤١	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠	
١٣ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)			
جنيه مصري	رخصة التشغيل	عقد توريد الطاقة	الإجمالي
التكلفة			
التكلفة في أول يناير ٢٠١٨	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
الإضافات	--	--	--
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في أول العام	(٢٣١ ١٥٥ ١٠٣)	(١٦١ ٠٩٧ ٧٤١)	(٣٩٢ ٢٥٢ ٨٤٤)
استهلاك العام	(٢٨ ١٥٦ ٢٥١)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٥٠ ٦٧٦ ٢٥١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٢٥٩ ٣١١ ٣٥٤)	(١٨٣ ٦١٧ ٧٤١)	(٤٤٢ ٩٢٩ ٠٩٥)
التكلفة			
التكلفة في أول يناير ٢٠١٩	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
الإضافات	--	--	--
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في أول العام	(٢٥٩ ٣١١ ٣٥٤)	(١٨٣ ٦١٧ ٧٤١)	(٤٤٢ ٩٢٩ ٠٩٥)
استهلاك العام	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٢٨٧ ٤٦٧ ٦٠٣)	(٢٠٦ ١٣٧ ٧٤١)	(٤٩٣ ٦٠٥ ٣٤٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٧٥ ٧٣٧ ١١٠	١٩ ٠٦٢ ٢٥٩	٢٩٤ ٧٩٩ ٣٦٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠٣ ٨٩٣ ٣٥٩	٤١ ٥٨٢ ٢٥٩	٣٤٥ ٤٧٥ ٦١٨

رخصة التشغيل

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

وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسدّد 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 احتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الاحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الاستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الاحتياجات والتي تم الاتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الاتفاق على سدادها كالتالي:

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.

- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية استحقاق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

١٤ - استثمارات في شركات تابعة

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة المبينة أدناه:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٩ جنيه مصري	٢٠١٨ جنيه مصري	نسبة الملكية وحقوق التصويت	الأنشطة الرئيسية
١- شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية *	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٠.٩٢٦.٨٠٧	٢٠.٩٢٦.٨٠٧	٪٩٩,٩٩	إنتاج الخرسانة وتحديد الخليط الجاهز
٢- شركة إيفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦.٤٩٩.٧٥٠	١٦.٤٩٩.٧٥٠	٪٩٩,٩٩	تجارة الوقود البدائل
٣- شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة شركة ذات مسئولية محدودة	مصر	٪٩٩,٩٩	٤٩.٥٠٠	٤٩.٥٠٠	٪٩٩,٩٩	تقديم الخدمات الإدارية
الإجمالي			٤٧.٤٧٦.٠٥٧	٣٧.٤٧٦.٠٥٧		

* تتمثل الزيادة في الاستثمارات في الشركات التابعة "شركة أندلس للخرسانة" في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري والتي كانت مدرجة كمبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات في العام السابق

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

١٥- استثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٩ جنيه مصري	٢٠١٨ جنيه مصري
شركة أندلس ريلابنس للتعبئة	مصر	٥٠٪	١٢٥.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
الإجمالي				

١٦- المخزون

جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد خام	٤٥.٨٩٠.٨٠٩	٩٨.٩٣٤.٦١٥
مواد تعبئة وتغليف	١٠.٩٨٢.٩٢١	٣٢.٣٤٠.٠٢٢
قطع غيار	٧.٦٠٨.٦٦٣	٧.٩٠٣.٩٧٥
إنتاج تحت التشغيل	١.٩٦٧.٣٠٧	٢.٧٦٧.٨٠٥
إنتاج تام	٨٩.٤٤٤.٨٤٦	١٤٠.٠٦٣.٩٠٣
الإجمالي		

١٧- مدينون تجاريون

جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨
عملاء مبيعات تصدير	--	٦٩.٢٩٧.٢٥٣
الإجمالي		

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨
أقل من ٣٠ يوماً	--	٦٩.٢٩٧.٢٥٣
الإجمالي		

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

جنيه مصري	٢٠١٩	٢٠١٨
موردين دفعات مقدمة	٢١.٢٩٤.٠٧١	٣٤.٠٥٦.٠٧٣
ضرائب خصم من المنبع	١٤.٢٩٣.٧٧٧	٥.٣٠٢.٤٩٠
تأمينات لدي الغير	٦١.٤٤٤.٠٠٣	٤٤.٥٢٧.١٠٩
توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً	٧.٠٦٦.٤٢٤	٧.٢٤٥.٠٨٠
اعتمادات مستندية	--	٦.٨٧٧.٠٠٠
تأمين خطابات ضمان	٣٤.٠٤٩	٣٤.٠٤٩
السلف النقدية	١.٣٣٦.٤٨٢	١.٨٦١.٧٥٧
أرصدة مدينة أخرى	--	٢٧٧.١٤٩
يخصم :-		
الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى	(١.٣٥٩.٩٦٦)	--
الإجمالي		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨		٢٠١٩		جنيه مصري
				أرصدة النقدية والبنوك
				النقدية بالخزينة
١ ٢٧٦ ٨٣٧	١ ١٨٢ ٨٦٣			الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٥١ ٢٦٧ ٥٢٩	٤٥ ٦١٩ ٦٠٢			الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
٢٥ ٢٦٣ ٠٩٩	٨ ٢٦٢ ٠١٠			ودائع بنكية *
٨٧ ٠٨٨ ٤١٣	٣١ ١٢١ ٥٢٥			الإجمالي
١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨	٨٦ ١٨٦ ٠٠٠			

* تتضمن الودائع البنكية وديعة مجمدة بينك بلوم بمبلغ ١٠٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل خطاب ضمان بذات القيمة

٢٠- رأس المال المصدر و الدفع

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

٢١- الاحتياطي القانوني

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

٢٢- أرباح مرحلة

٢٠١٨		٢٠١٩		جنيه مصري
٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤			الرصيد في بداية العام
٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٣٠ ٠٩٩ ٤٥٠			اجمالي الدخل الشامل عن العام
--	٣٦١ ٠٧٨			أثر التغيير في السياسات المحاسبية - ايضاح ٣٢
(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	(٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤)			المحول الي الاحتياطي القانوني
(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(١٨٥ ٢٥٢ ٧٤١)			توزيعات الأرباح
٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	١٦٤ ٠٢٤ ٢٢٧			الرصيد في نهاية العام

٢٣- قروض وتسهيلات إنتمائية

الجزء طويل الاجل من القروض		الجزء المتداول من القروض		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
				أولاً: التسهيلات الإنتمائية -
--	--	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	البنك التجاري الدولي
--	--	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	اجمالي التسهيلات
				ثانياً: القروض البنكية
٢٤٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٤١٠ ٠٠٠	البنك التجاري الدولي
--	--	(٦٣٧ ٥٠٠)	--	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
				(أ) صافي القروض البنكية -
٢٤٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٦٢ ٥٠٠	٢٠ ٤١٠ ٠٠٠	البنك التجاري الدولي
				القروض البنكية
٣٦٩ ٢٦٠ ٨٧٠	٢٦٢ ٣٣٦ ٩٥٨	٧٧ ٧٣٩ ١٣٠	٦٩ ٩٥٦ ٥٢٠	البنك الاوروبي
--	--	(٤ ٤٧٠ ١٤٣)	--	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
				(ب) صافي القروض البنكية
٣٦٩ ٢٨٠ ٨٧٠	٢٦٢ ٣٣٦ ٩٥٨	٧٣ ٢٦٨ ٩٨٧	٦٩ ٩٥٦ ٥٢٠	- البنك الاوروبي
٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٤٩١ ٨٣٦ ٩٥٨	٧٧ ٧٣١ ٤٨٧	٩٠ ٣٥٦ ٥٢٠	إجمالي 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 الاوروبي 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 ماسبق 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 وماكينات لشفط 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 ; و
٢. تسهيل الشريحة (ب) بالجنيه المصري بمبلغ لا يتجاوز ٤٥٠ مليون جنيه مصري بمعدل عائد ٠,٦% فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي في صورة تسهيل متجدد متعدد الاغراض وذلك لتمويل احتياجات الاستثمار العامة للمقرض وإعادة التمويل لتمويل راس المال العامل المستحق للبنك الاهلي .

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

- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
- ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقرض 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 المقرض باضافة اى ائنية 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 المقرض فى خلال مدة لا تتجاوز (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 المقرض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطى على الاقل ١٠% من القروض المتاحة للمقرض من البنوك الممولة.
- عدم توزيع ارباح الاسهم مالم يكن المقرض ملتزما بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
- يتعهد المقرض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) فى سنة ٢٠١٩ و (١,٥) فى السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل.
- يتعهد المقرض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١) طول مدة التسهيل.
- يتعهد المقرض بان 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 / او بناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفى جميع الاحوال يخضع ماسبق لالتزام المقرض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تمسبب الدخول فى تلك المصروفات الراسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الراسمالية.
- يتعهد المقرض 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 حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى وقد تم استهلاكها خلال العام .

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. كتمهليل لتمويل نقض الاستثمارات المتعلقة بكفاءة الطاقة و

ب. لتمويل وتجديد الخطة الحالية لإنتاج الاسمنت.

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

- يتعهد المقترض بالآ يقل معدل خدمة الدين عن ٣:١.
- يتعهد المقترض بالآ يقل صافي الديون البنكية (٢,٥) مرة صافي الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المقترض بالآ 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 خصماً من رصيد القرض وذلك على أن تستهلك لاحقاً حيث أن القرض يمثل استمراراً للقرض السابق منحه وليس استبدالاً للقرض الأصلي.

وفقاً 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 أو ١٧٠ ألف يورو ايهما اقل.

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

هذا ووفقاً للعقد السابق المبرم مع البنك الاهلي المصري 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 وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كإيرادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجي المتبقى من الاصل المرتبط بها (خط الوقود البديل) وقد بلغ الجزء المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٧١٨ ٧٤٢ جنيه مصري ادرج ضمن الإيرادات الاخرى والباقي وقدره ١٢ ٢١٨ ٦١٦ جنيه ادرج ضمن الارصدة الدائنة الاخرى (ايضاح ٢٨)

هذا وقد تم الغاء وشطب الرهن السابق لصالح البنك الاهلي المصري بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩.

٢٤ - دائنون تجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢٥٥ ٤٢٩ ٦٥٥	٣٣٦ ٤٧١ ٣٨٣	دائنون تجاريون - عملة محلية
٣١٤ ٤٦٧ ٩٦٦	٣٤١ ٨٦٦ ٣٦٣	دائنون تجاريون - عملات أجنبية
٦٩٠,٠٠٠	--	أوراق الدفع
٥٧٦ ٧٩٧ ٦٢١	٦٧٨ ٣٣٧ ٧٤٦	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- مخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
٩ ٧٦٦ ١٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١ ٩٨٣ ٧٨٧	المكون خلال العام
--	المستخدم خلال العام
--	انتفى الغرض منه خلال العام
١١ ٧٤٩ ٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٦- الالتزامات الأخرى

الجزء المتداول		الجزء الغير متداول		جنيه مصري
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
--	--	١٠٦٢١٩ ١٨٤	--	رخصة التشغيل
١٢٣٠٨٠٠٠	--	١٨ ٤٦٢٠٠٠	١٢٣٠٨٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية
١٢٣٠٨٠٠٠	--	١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	١٢٣٠٨٠٠٠	الإجمالي

٢٧- دائلو توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٩ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد تم اعتماد الجمعية العامة العادية للشركة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨.

وفيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هناك مشروع توزيع ارباح مقترح من مجلس الادارة للعرض على الجمعية العامة للشركة طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٣٠٠ ٩٩ ٤٥٠	صافي ارباح العام
١٠٨ ٥٣٨ ٣٣١	١٣٣ ٩٢٤ ٧٧٧	أرباح مرحلة في بداية العام
٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	١٦٤ ٠٢٤ ٢٢٧	صافي الارباح القابلة للتوزيع
٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤	٣٠٠ ٩ ٩٤٥	تم توزيعه كالتالي: الاحتياطي القانوني
١٧٨ ٠٠٧ ٦٥٩	--	حصة المساهمين في الأرباح
٧ ٢٤٥ ٠٨٠	٧ ٠٦٦ ٤٢٤	حصة العاملين في الأرباح - إيضاح (١٨)
١٣٣ ٥٦٣ ٧٠٠	١٥٣ ٩٤٧ ٨٥٨	أرباح مرحلة للعام التالي

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
٥٢ ٥٧٣ ٢٣٩	٤٥ ٦٧٦ ٨٦٠	عملاء دفعات مقدمة
٤ ١٨٥ ٨٣٩	٧ ٩٤٥ ٠٣٤	مصرفوفات مستحقة
١٩ ٨٣٦ ٣٣٣	١٨ ١١١ ١٢٧	رسوم تنمية مستحقة
٥٨ ٢٥٢ ١٠٤	٦٣ ١٣٦ ٨٠٧	خصومات عملاء مستحقة
٤٣ ٢١٢ ٩٤٤	٤٢ ٩٣٤ ٠٥٨	ضرائب مستحقة
١٠ ٠٥٩ ٨٧٤	١٢ ٥٨٣ ٥٨٩	فوائد مستحقة
١٢ ٩٣٧ ٣٥٨	١٢ ٢١٨ ٦١٦	إيرادات مؤجلة - منحة يرجع لإيضاح رقم (٢٣)
٦ ٤٠٤ ٥٥٧	٥ ٢٠٢ ٦٦٤	تأمينات أعمال محتجزة
٢٠٧ ٤٦٢ ٢٤٨	٢٠٧ ٨٠٨ ٧٥٥	اجمالي

٢٩- الأدوات المالية

١-٢٩ 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 ائتمانية) مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ٢٠) 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٪ تتحدد 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
١ ١٠٧ ٥٥٦ ١٢٧	٦٥٦ ٥٣٦ ٧٧٩	الديون (i)
(١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨)	(٨٦ ١٨٦ ٠٠٠)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٤٢ ٦٦٠ ٢٤٩	٥٧٠ ٣٥٠ ٧٧٩	صافي الدين
١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	١ ١٧٦ ٢٣٣ ٨٣٦	حقوق الملكية (ii)
%٧١	%٤٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية والمفصح عنها بصورة تفصيلية (إيضاح ٢٣، ٢٦).

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

٢-٢٩ 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 بينود الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٧-٢).

٣-٢٩ فئات تصنيف الأدوات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	جنيه مصري
أصول مالية (i)		
١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨	٨٦ ١٨٦ ٠٠٠	تقديية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٩)
٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣	--	مدينون تجاريون (إيضاح رقم ١٧)
٤١ ١٠٨ ٦٥٦	٦١ ٤٤٤ ٠٠٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تأمينات لدى الغير (إيضاح رقم ١٨)
التزامات مالية (ii)		
٦٩٦ ٨٩٢ ٣٥٧	٥٨٢ ١٩٣ ٤٧٨	قروض قصيرة وطويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٣)
٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٦٢ ٠٣٥ ٣٠١	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح رقم ٢٣)
١٣٦ ٩٨٩ ١٨٤	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	التزامات أخرى (إيضاح رقم ٢٦)
--	٨ ٥٤٠	التزامات تأجير تمويلي (إيضاح رقم ٣٢)
٥٧٦ ٧٩٧ ٦٢١	٦٧٨ ٣٣٧ ٧٤٦	دائنون تجاريون (إيضاح رقم ٢٤)
١٤ ٢٤٥ ٧١٣	٢٠ ٥٢٨ ٦٢٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - (إيضاح رقم ٢٨)

(i). إجمالي مبلغ ٢٢٢ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: ٣٧١ مليون جنيه مصري) من الاصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). إجمالي مبلغ ٢١٢ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: ٥٥٣ مليون جنيه مصري) من الالتزامات لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

٤-٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

٥-٢٩ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم ٦-٢٩ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم ٧-٢٩ أدناه).

٦-٢٩ إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتعرض 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 انشاء المصنع

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

القروض	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٣٣٢.٢٩٣.٤٧٨
٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٣٣٢.٢٩٣.٤٧٨

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

جنيه مصري	التزامات		أصول	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	٦٧٤.١٥٩.٨٤٢	٧٥٢.٤٧٧.١٠٢	٨٠٤٨.١٨٨	٢٤.٦٢٠.٦٠١
يورو	--	١١.١٣٣.٩٢٤	١.٣٧١٧	١٠٤٠.٣٨٣

٦-٦-٢٩ 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 الدلارية المستخدمة لإنشاء مصنع الشركة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسؤولين، 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 وتصبح القيم أدناه سالبة.

جنيه مصري	تأثير الدولار الأمريكي		تأثير اليورو	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
الأرباح أو (الخسائر)	٦٦.٦١١.١٦٥	٧٢.٧٨٥.٦٥٠	١٠.٣٧٢	٩٥٩.٣٥٤

٧-٢٩ إدارة خطر سعر الفائدة

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

٢٩-٧-١ 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 أعيد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٨٨ ٤٤٢ ٦ جنيه مصري (٢٠١٨: يَقل/ أو يزيد بمبلغ ٦٧١ ٧٠٥ ٩ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرُّض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٢٩-٨ إدارة خطر الائتمان

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

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

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

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

٢٩-٩ إدارة خطر السيولة

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

٢٩-١٠ قياس القيمة العادلة

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

٣٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

/ولا؛ يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو

ثانياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو

ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو

ب- إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (معيار المحاسبة

المصري (٤٣) الترتيبات المشتركة)؛ أو

ج- إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو

د- إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أي فرد من المشار إليهم في (أ) أو (ب)؛ أو

هـ- إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة: مسيطر عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق

تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (هـ)؛ أو

و- إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أي منشأة أخرى ذات

علاقة بالمنشأة.

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

حجم المعاملات	طبيعة العلاقة		طبيعة المعاملة	جنيه مصري
	٢٠١٨	٢٠١٩		
٢١ ٩٣٤ ٦٥٠	٢٠ ٨٠٧ ٥٣٦	شركة تابعة	مبيعات	شركة أندلس للخرسانة
٤٦ ١٢٢ ٣١٧	٤٨ ٦١٠ ٧٥١	شركة تابعة	خدمات	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
٤ ٥٣٦ ٥٨٣	١١ ١٦٥ ٢٨٧	شركة تابعة	مشتريات	شركة إيفولف للمشاريع
١٠٤ ٤٨٦	--	شركة تابعة للشركة الأم	خدمات	شركة سيمينتوس لا يونيون - أسبانيا
٣٥ ٤١٥ ٤١٦	٤٢ ٠٢٩ ٢٧٥	شركة مشتركة	مشتريات	شركة أندلس ريلابنس للتعددين

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

المستحق لأطراف ذات علاقة	المستحق من أطراف ذات علاقة		جنيه مصري
	٢٠١٨	٢٠١٩	
--	--	١٧ ٩٢٦ ٦٤٥	شركة أندلس للخرسانة
--	--	٢ ٥٣٧ ٧٧١	شركة إيفولف للمشاريع والاستثمار
٨٦٥ ٥٤٦	٣٧٨ ٠٢٠	--	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
٢ ١٧٥ ٠٢٣	٢٤ ٥٥٠	--	شركة سيمينتوس لا يونيون - أسبانيا
٤ ٣١٥ ٣٥٣	٧ ٧٦١ ٣٩٧	--	شركة أندلس ريلابنس للتعددين
٧ ٣٥٥ ٩٢٢	٨ ١٦٣ ٩٦٧	٢٠ ٤٦٤ ٤١٦	الإجمالي

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- المعاملات الغير نقدية

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

- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٢٠ ٣٦٦ ٩٥ مصري.
- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين المدفوع تحت حساب استثمارات وتكلفة الاستثمارات في الشركات التابعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ مصري.

٣٢- عقود التأجير

١-٣٢ حق الانتفاع

جنيه مصري	سيارات	الات و معدات	الاجمالي
التكلفة في اول يناير ٢٠١٩	٢ ٣٣٢ ٤٦٠	١ ٢٢٥ ٩٥٤	٣ ٥٥٨ ٤١٤
الإضافات خلال العام	--	--	--
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٣٣٢ ٤٦٠	١ ٢٢٥ ٩٥٤	٣ ٥٥٨ ٤١٤
يخصم :- مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في اول يناير ٢٠١٩	١ ٨٦٩ ٢٩٨	٩٨٥ ٥٩٤	٢ ٨٥٤ ٨٩٢
استهلاك العام	٤٤٩ ٨٤١	٢٤٠ ٣٦٠	٦٩٠ ٢٠١
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٣١٩ ١٣٩	١ ٢٢٥ ٩٥٤	٣ ٥٤٥ ٠٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣ ٣٢١	--	١٣ ٣٢١

٢-٣٢ التزامات عقود تأجير تمويلي

التزامات عقود التأجير التمويلي المعترف بها في قائمة المركز المالي

جنيه مصري	الجزء المتداول		الجزء طويل الاجل	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التزامات عقود تأجير تمويلي	٨٥٤٠	--	--	--
اجمالي الالتزامات	٨٥٤٠	--	--	--

* بلغت قيمة مصروفات الفوائد على عقود التأجير ١٨ ٨١٣ جنيه (يرجع لايضاح رقم ٧).

الالتزامات التعاقدية غير المخصومة لعقود التأجير التمويلي

جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
لا يزيد عن عام واحد	٨٥٤٠	٣٦٥ ٨٦٢
أكثر من عام ولا يزيد عن ٥ أعوام	--	٨٥٤٠
إجمالي	٨٥٤٠	٣٧٤ ٤٠٢

٢٧-٣ 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
٧٠٣ ٥٢٢	زيادة أصل حق الانتفاع
(٣٤٢ ٤٤٤)	زيادة فى التزامات تأجير تمويلي
٣٦١ ٠٧٨	صافى أثر التغيير على الأرباح المرحلة

٣٣-٣ الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ قدره ١٠٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري متعلق بشراء أصول ثابتة.

٣٤-٣ الموقف الضريبي

٣٤-١ 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.
- تم اعتماد الإقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ طبقاً للكتاب الدورى
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٨ تم النقص و إحالة الخلاف الى لجنة الطعن وتم حل الخلاف لصالحاً 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 اقرار 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 لصالحاً بمركز كبار الممولين مع إحالة بعض البنود لاعادة الفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ جرى تجهيز المستندات والتحليلات اللازمة للفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ فقد قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي فى الميعاد القانوني ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

٣٤-٢ 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.

٣٤-٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتسوية و سداد كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

٣٤-٤ ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة
- جرى تجهيز المستندات لفحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥.

٥-٣٤ 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 انهاء المنازعات.

٦-٣٤ رسم تنمية الموارد المالية للدولة

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

تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٤.

تمت مطالبة الشركة بفرق رسم تنمية عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ بمبلغ ٦٦٠ ٥٠٥ ٥ جنيه ناتجة عن استخدام الشركة كلينكر مستورد في إنتاج 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 المسددة 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.

٧-٣٤ ضرائب المبيعات الاضافية

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الاضافية 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 الاستثمار.

- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقا لتقديرها استنادا الى رأى المستشار القانوني والضريبي للشركة.

٨-٣٤ الخصم والاضافة

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

٣٥- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

المدير المالي

أ / سلفادور لوبيز