

محمد هلال جرانت ثورنتون



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٣	الميزانية المجمعّة
٤	قائمة الدخل المجمعّة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعّة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
٧	السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

• قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعّة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعّة والتغير في حقوق الملكية المجمعّة والتدفقات النقدية المجمعّة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

• قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة.

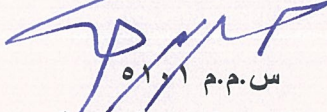
الإستنتاج

- وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ١٣ نوفمبر ٢٠١٤

مراقب الحسابات

حسام محمد هلال



س.م.م ٥١٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

محمد هلال جرانت ثورنتون

محمد هلال - جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون

عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

الميزانية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

رقم الإيضاح	٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	حيزه مصرى
			حيزه مصرى
			حيزه مصرى
٣	٢,٧٠٧,٢٦٣,٣٠٣	٢,٦٥٣,٣١٨,٤٥٢	الأصول طويلة الأجل
٤	٦٨,١٣٣,٧٣٨	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥	١٤٥,٦١٢,٧٥١	١٦٢,٤٥٦,٤٧٨	مشروعات تحت التنفيذ
٦	٠	٣١,٢٥٠	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
	٢,٩٢١,٠٠٩,٧٩٢	٢,٩٥٩,٤٢٠,٠٨٢	استثمارات في شركات مشتركة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٧	١٨٧,٢٥٨,٦٤٥	٩٦,٥١٠,٨٠٧	المخزون
٨	٨١٠,٧٢٣	١,٠٢٦,٥١٧	الحسابات المدينة لدى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٩	١٢٢,٩٣٣,٩٤١	٥٢,٩٧٨,٩٢٠	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠	١٧٢,٠٩٢,٥٦٠	١٦١,١٥٢,٦٩٣	النقدية بالخزينة والبنوك
	٤٨٣,٠٩٥,٨٦٩	٣١١,٦٦٨,٩٣٧	إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١	٧,٧٧٩,٦٦٤	٧,١١٠,٨٢٩	المخصصات
١٤	٢٨٨,٩٠٥,٢٠٢	٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
١٥	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الاجل
٢٢	١,٠٠٠,٢٠٤,٠٢٨	٥١٨,٢٧٨	التزامات ضرائب الدخل
٨	٣,١٥٠,٨٢٥	١,٩٢١,٦٤٩	الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٢	٣٦١,٦٢١,٣٤٧	٣٢٨,٥٥٤,٢٢٥	دائنون وحسابات دائنة أخرى
	٨٣١,٠٩٩,٠٦٦	٧٤٥,٥١٣,٤٩٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
	٣٤٨,٠٠٣,١٩٧-	٤٣٣,٨٤٤,٥٥٩-	رأس المال العامل
	٢,٥٧٣,٠٠٦,٥٩٥	٢,٥٢٥,٥٧٥,٥٢٣	إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق الملكية
١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
	١٣٠,٤٣٨,١٧٦	١١٨,٧٩٢,٠٤٨	أحتياطي قانوني
	٣٣٨,٣٤٣,٧٩٠	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦	أرباح مرحلة
	١,٢٢٦,٢٦١,٣٦٦	١,٠٩٠,٣٤٩,٤٥٤	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٢٣	٨,٥٦٦	٤,٣٣٦	حقوق الاقلية
	١,٢٢٦,٢٦٩,٩٣٢	١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
١٤	٤١٢,٢٨٨,٢٠٤	٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	القروض طويلة الأجل
١٥	٥١٠,٧٢٧,٤٩٩	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	الالتزامات الأخرى طويلة الأجل
١٦	٤٢٣,٧٢٠,٩٦٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة
	١,٣٤٦,٧٣٦,٦٦٣	١,٤٣٥,٢٢١,٧٣٣	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
	٢,٥٧٣,٠٠٦,٥٩٥	٢,٥٢٥,٥٧٥,٥٢٣	إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها ...

تقرير فحص محدود مرفق ...

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي
أ/ شريف صليب

Sherif Salih

قائمة الدخل المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

رقم الإيضاح	الفترة من ٢٠١٤ / ١ / ١ حتى ٢٠١٤ / ٩ / ٣٠ جنبه مصري	الفترة من ٢٠١٤ / ٧ / ١ حتى ٢٠١٤ / ٩ / ٣٠ جنبه مصري	الفترة من ٢٠١٣ / ١ / ١ حتى ٢٠١٣ / ٩ / ٣٠ جنبه مصري	الفترة من ٢٠١٣ / ٧ / ١ حتى ٢٠١٣ / ٩ / ٣٠ جنبه مصري
١٧	١,٨٠٤,٦٧٩,١٦٣	٦٤٨,٣١٠,٥٤٤	١,٥٤٠,٨٢٢,٢١٦	٥٠٥,٨١٣,٥٧٣
١٨	١,٢٣٩,٠٤٩,٧٦٣-	٤٥٥,٠٨٣,٣٢٨-	١,٠٣٣,٠٢١,١٦٩-	٣٤٢,٩٦٣,٨٨١-
	٥٦٥,٦٢٩,٤٠٠	١٩٣,٢٢٧,٢١٦	٥٠٧,٨٠١,٠٤٧	١٦٢,٨٤٩,٦٩٢
١٩	٧٦,٨١٥,٤٣٦-	٢٧,٠٦٣,٨٣٨-	٤٤,٠٢٥,٠٩٤-	١٤,٦٠٨,٤٦١-
١١	١,٥٩٣,٩٥٩-	.	.	.
١١	٥٥٥,٤٣١	.	.	.
	٥٤,٣٧٧-	٥٤,٣٧٧-	.	.
٢٠	٩٠٨,٢٦٧	٤٣١,٧٨٧	١٣,٣٨٨,٩١٣	٢٦٥,٨٥٨
	٧٧,٠٠٠,٠٧٤-	٢٦,٦٨٦,٤٢٨-	٣٠,٦٣٦,١٨١-	١٤,٣٤٢,٦٠٣-
	٤٨٨,٦٢٩,٣٢٦	١٦٦,٥٤٠,٧٨٨	٤٧٧,١٦٤,٨٦٦	١٤٨,٥٠٧,٠٨٩
٢١	١,٠٠٧,٩٢٠,٢٨٦-	٢٩,٠٦٣,٦٦٥-	١٥١,٩٢٣,٣٣٢-	١٨,٣٩٢,٥٦٧-
	٨٧,١٣٩-	٨٧,١٣٩-	.	.
	٣٨٧,٧٤٩,٩٠١	١٣٧,٣٨٩,٩٨٤	٣٢٥,٢٤١,٥٣٤	١٣٠,١١٤,٥٢٢
٢٢	١٨٥,٩٣٩,٦١٨-	٤٣,٧٣٤,٩٦٩-	١٥,٤٩٢,٤٥٣-	٥,٤٦٧,٤٤١-
	٢٠١,٨١٠,٢٨٣	٩٣,٦٥٥,٠١٥	٣٠٩,٧٤٩,٠٨١	١٢٤,٦٤٧,٠٨١
	٢٠١,٨٠٦,٠٥٣	٩٣,٦٥٣,٢١٥	٣٠٩,٧٣٣,٦٨١	١٢٤,٦٤٧,٧٧٨
٢٣	٤,٢٣٠	١,٨٠٠	١٥,٤٠٠	٦٩٧-
	٢٠١,٨١٠,٢٨٣	٩٣,٦٥٥,٠١٥	٣٠٩,٧٤٩,٠٨١	١٢٤,٦٤٧,٠٨١
٢٤	٠,٥٢	٠,٢٤	٠,٨١	٠,٣٣

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها ،،،
تقرير فحص محدود مرفق ،،،

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

أ/شريف صليب

Sherif Salib

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم	أرباح مرطبة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١,٠١٩,٣٠,٨٨٧,٥٠١	٣,٠٢٠	١,٠١٩,٣٠,٨٨٤,٤٨١	٣٥٩,٤٦٦,٩٦٨	٧٦,٩٣٨,١١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
٣٠,٩٠٧,٤٩٠,٨١١	١٥,٤٠٠	٣٠,٩٠٧,٣٣٦,٦٨١	٣٠,٩,٧٣٣,٦٨١	•	•	صافي ربح الفترة المحول الى الاحتياطي القانوني
•	•	•	•	•	•	توزيعات الأرباح
٣٠,٩,٨٢٢,١٥٤-	•	٣٠,٩,٨٢٢,١٥٤-	٣٠,٩,٨٢٢,١٥٤-	•	•	الرصيد في ٢٠١٣/٩/٣٠
١,٠١٩,٣٠,٨١٤,٤٢٨	١٨,٤٢٠	١,٠١٩,٣٠,٧٩٦,٠٠٨	٣٥٩,٣٧٨,٤٩٥	٧٦,٩٣٨,١١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	
١,٠٠٩,٠٣٥,٣٧٩,٠	٤,٣٣٦	١,٠٠٩,٠٣٤,٠٤٥,٤	٢١٤,٠٠٧,٨٠٠,٦	١١٨,٨٧٩,٢,٠٤٨	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١/١
٢٠١,٠٨١,٠,٢٨٣	٤,٢٣٠	٢٠١,٠٨٠,٦,٠٥٣	٢٠١,٠٨٠,٦,٠٥٣	•	•	صافي ربح الفترة المحول الى الاحتياطي القانوني
•	•	•	١١,٦٤٦,١٧٨-	١١,٦٤٦,١٧٨	•	توزيعات أرباح
٦٥,٨٩٤,١٤١-	•	٦٥,٨٩٤,١٤١-	٦٥,٨٩٤,١٤١-	•	•	الرصيد في ٢٠١٤/٩/٣٠
١,٠٢٢,٢٦,٢٦٩,٩٣٢	٨,٥٦٦	١,٠٢٢,٢٦,٢٦١,٣٦٦	٣٣٨,٤٣٤,٣٧٩,٠	١٣٠,٤٣٨,١٧٦	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

تقرير فحص محمول مرفق

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

الغوسيه ماريا ماجارينا

Joia Maria

المدير المالي

الغوشيف صليب

Shouf Sali

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الفترة من	الفترة من	رقم الإيضاح
٢٠١٣/١/١	٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٥,٢٤١,٥٣٤	٣٨٧,٧٤٩,٩٠١	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١٢٤,٢٨٥,٤٢١	١٢٦,٣٥٠,٧٠٦	٣ تعديلات لتسوية صافي الربح من التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦,٨٤٣,٧٢٦	١٦,٨٤٣,٧٢٧	٥ إهلاكات الأصول الثابتة
١,١٤٢,٨٠١-	٥٣١,١١٣-	٢١ إستهلاك الأصول غير الملموسة
٦٣,١٦٢,٠٠٧	٢٩,٨٢١,٨٥٥	٢١ فوائد دائنة
٨٩,٩٠٤,١٢٦	٧١,٤٩٩,٧٨٩	٢١ خسائر فروق عملة
.	١,٥٩٣,٩٥٩	١١ فوائد مدينة
.	٥٥٥,٤٣١-	١١ مخصصات
.	٥٤,٣٧٧	مخصصات انتفى الغرض منها
.	٨٧,١٣٩-	الانخفاض في مدينون تجاريون
٦١٨,٢٩٤,٠١٣	٦٣٢,٧٤٠,٦٣١	أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
٧,٥٤٥,٦٨٩-	٩٠,٧٤٧,٨٣٨-	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
١,٤٧٣,٩٩٠-	٧٨٠,٤٩٥	(الزيادة) في المخزون
١٨٦,١٨٤,٨٠٦	٧٠,٠٠٩,٣٩٨-	النقص (الزيادة) في الحسابات المدينة لدى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٤,٨٢٢,٣٢٠	٦٦,٢٦٠,٣٢٦	(الزيادة) النقص في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,١٧٥,٣٣٦-	١,٢٢٩,١٧٦	الزيادة في الدائون وحسابات دائنة أخرى
١٥٢,٣٦٧-	٣٦٩,٦٩٣-	١١ الزيادة (النقص) في الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٧,٧٦٢-	٥١٨,٢٧٨-	المستخدم من المخصصات
٨١٨,٩١٥,٩٩٥	٥٣٩,٣٦٥,٤٢١	ضرائب مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦,١٠٩,٤٣١-	١١,١٩١,٠٢١-	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة
٤٧,٧٤٨,٥٢٤-	٩٤,١٠١,٩٣٤-	(مدفوعات) للمشروعات تحت التنفيذ
.	٣١,٢٥٠	مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل
١,١٤٢,٨٠١	٥٣١,١١٣	فوائد محصلة
٥٢,٧١٥,١٥٤-	١,٠٤,٧٣٠,٥٩٢-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٢,٠٠٠,٠٠٠-	٦٥,٨٢٧,٩١٧-	(المسدد) من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
٨٩,٩٠٤,١٢٦-	٧١,٤٩٩,٧٨٩-	فوائد مدفوعة
١٨٥,٦٠٥,٤١٤-	١٥٧,٤٥٨,٠٥٦-	(مدفوعات) القروض
٣٠٩,٨٢٢,١٥٤-	٩٩,٠٨٧,٣٤٥-	توزيعات الأرباح (مدفوعة)
٦٥٧,٣٣١,٦٩٤-	٣٩٣,٨٧٣,١٠٧-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٠٨,٨٦٩,١٤٧	٤٠,٧٦١,٧٢٢	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٣,١٦٢,٠٠٧-	٢٩,٨٢١,٨٥٥-	خسائر فروق عملة
١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٠٨,٢١٣,٢٧٦	١٧٢,٠٩٢,٥٦٠	١٠ النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها ...
تقرير فحص محدود مرفق ...

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

أ/شريف صليب

Sherif Salib

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١- التأسيس و النشاط :

١-١ التأسيس:

• الشركة العربية للأسمنت

- 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 ابريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٢ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية ، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.

- المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة أسبانية وتملك ٦٠% من رأس مال الشركة.

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للأصدار وفقاً لأجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٣/١١/٢٠١٤ ، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المجمعة بعد إصدارها.

٢-١ مدة الشركة:

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

٣-١ النشاط :

- أنتاج الكلينكر والأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات الفرعية والمرتبطة بصناعة الأسمنت وبيع وتصدير منتجات الشركة وأنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد وإستغلال المحاجر والمناجم واستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء و النقل البرى لجميع منتجات الشركة.

٤-١ القيد بالبورصة :

قيد أسهم الشركة في البورصة

- تم قيد أسهم رأسمال الشركة بالبورصة المصرية بموافقة لجنة القيد المنعقدة بتاريخ ٢٤/٣/٢٠١٤ وأدرجت أسهم الشركة علي قاعدة البيانات يوم ٢٥/٣/٢٠١٤ وتم تعديل بيانات قيد أسهم الشركة بعد التجزئة بالقيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٧/٤/٢٠١٤.

قيد أسهم الشركة بالحفظ المركزي

- تم قيد أسهم الشركة بنظام الإيداع والقيد المركزي لدي شركة مصر للمقاصة بتاريخ ١٩/١/٢٠١٤ وتعديل القيد نتيجة تجزئة القيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٧/٤/٢٠١٤.

٢-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

٢-٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة :

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
- إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين ايضاح (٢-٢٧) اهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والاحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة ارصدة ومعاملات معينة.

٢-٢-٢ أساس التجميع:

تشمل القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ القوائم المالية للشركات التالية:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
اية سى سى للإدارة والتجارة	٩٩%	ش.ذ.م.م
اندلس للخرسانة	٩٩,٩٦%	ش.م.م

أ- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي كل الشركات (بما في ذلك الشركات لاغراض خاصة) والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة.
- يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة الى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.
- يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة ويتم قياس تكلفة الاقتناء على اساس القيمة العادلة لكل من الاصول المقتناة وادوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة الى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.
- الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المحتملة المتوقعة في تاريخ تجميع الاعمال يتم تحديد القياس الأولى لها على اساس القيمة العادلة لها في تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الاصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة ، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي اصول الشركة التابعة المقتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في قائمة الدخل.
- يتم استبعاد التعاملات والارصدة والارباح الغير محققة على التعاملات بين شركات المجموعة ، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الاصول المحولة.
- السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

ب- عمليات البيع واقتناء وحقوق الاقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع واقتناء التي تتم مع الاقلية على انها معاملات مع اطراف خارج المجموعة ، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية الى الاقلية في قائمة الدخل. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الاقلية ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراة في اصول الشركة التابعة كشهرة.
- إذا زاد نصيب حقوق الاقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الاغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الاقلية الزام على تحملها وبشرط ان تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة ارباحاً مستقبلاً فإن هذه الارباح يتم اضافتها الى حقوق الاغلبية الى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الاغلبية نيابة عن حقوق الاقلية.

ت- الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد ان يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% الى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في ارباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل ، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات ، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى او تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك اية ارصدة مدينة او قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الاضافية الى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى او استدلالى او فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم حذف الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة . يتم حذف الخسائر الغير محققة ايضا إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشرا لاضمحلال قيمة الاصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

ث- المشروع المشترك

- المشروع المشترك هو مشاركة بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط اقتصادى ، وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية و المالية و الاستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالاجماع من الشركاء (الأطراف الذين يشاركون فى السيطرة).
- يعنى تطبيق التجميع النسبى أن الميزانية المجمع لصاحب الحصص تتضمن نصيبه فى الأصول التى تخضع لسيطرته المشتركة و كذا نصيبه فى الالتزامات المسئول عنها بالمشاركة . و إن قائمة الدخل المجمع لصاحب الحصة - تتضمن نصيبه فى الإيرادات و المصروفات فى المنشآت المراقبة بالمشاركة. أما تلك الإستثمارات التى يتم تصنيفها بغرض البيع و التى يتم المحاسبة بها طبقا للمعيار المصرى رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة " .
- هذا وباستخدام طريقة التجميع النسبى يتم تجميع نصيب صاحب الحصة من اصول و التزامات و إيرادات و مصروفات الوحدة الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتماثلة بالقوائم المالية لصاحب الحصة.
- وفى حالة تعامل المجموعة مع احدى المشروعات المشتركة فيتم إستبعاد الأرباح و الخسائر الناتجة فى حدود نصيب المجموعة من هذا المشروع .

وفيما يلي بيان بالمشروعات المشتركة التي تمتلكها شركة العربية للأسمنت:

نسبة الحقوق %

٥٠ %

أسم الشركة

شركة أندلس ريلابنس للتعدين

٣-٢ ترجمة العملات الاجنبية :

أ - عملة القياس والعرض

- يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة بأستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنية المصرى ، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

ب - المعاملات والأرصدة

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية إلى عملة القياس بأستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.
- ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

- تثبت الاصول الثابتة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بصافي التكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ، متضمنة جميع المصروفات المتعلقة مباشرة بتجهيز أو أقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للأستخدام في الغرض المعد من أجله.
- يتم أستخدام طريقة القسط الثابت للأهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الاصل الى القيمة التخريدية على مدار العمر الانتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للاهلاك .
- وفيما يلي بيان بالأعمار الأنتاجية المقدره للأصول الثابتة :

العمر الافتراضي

٢٠ سنة	آلات و معدات خط الأنتاج
٢٠ سنة	معدات تكنولوجيا وتركيبات
١٠ : ٢٠ سنة	مباني
٥ : ٧ سنوات	وسائل النقل والإنتقال
٣ : ٥ سنوات	الحاسبات الالية وبرامج
١٦ سنة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

- يتم سنويا مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية لأصول الثابتة إذا لزم الامر .
- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقع إسترادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور الى القيمة المتوقع إسترادها.
- أرباح وخسائر الأستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل.
- تكاليف الصيانة والاصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي حدثت فيها ، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الاصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الاصل ، وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ:

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

٦-٢- أصول غير ملموسة :

أ - الشهرة

- تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة أو شقيقة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء استثمارات في شركات شقيقة ضمن استثمارات في شركات شقيقة.
- تقوم إدارة المجموعة سنوياً باجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع إستراد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع إسترادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة إضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.
- تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الإستثمارات في شركات تابعة أو شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الإستثمار.
- ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الأضمحلال في قيمة الشهرة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من تجميع الأعمال التي نتج عنها الشهرة.

ب- اتفاقية توليد الطاقة

- يتم رسملة المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة باتفاقية رسوم توليد الكهرباء. تلك المصروفات والتي لها عمر افتراضى محدد تظهر بالتكلفة مطروح منها مجمع الإستهلاك ويتم إستهلاك تلك المصروفات بطريقة القسط الثابت على مدار ١٠ سنوات.

٧-٢ الأستثمارات فى شركات مشتركة :

- هي الأستثمارات فى شركات يتم الأشتراك فيها بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط أقتصادي وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية الأستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء ويتم المحاسبة عن الأستثمارات فى الشركات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم أثبات الأستثمار فى شركات مشتركة بتكلفة الأقتناء مخصوماً منها الأضحلال فى القيمة ، ويتم تقدير الأضحلال لكل أستثمار على حده ويتم أثباته فى قائمة الدخل.

٨-٢ أضحلال فى قيمة الاصول طويلة الاجل :

- يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى، لتحديد قيمة خسائر أضحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير فى الظروف قد تعطى مؤشرات على ان القيمة الدفترية قد لا يتم أستردادها. ويعترف بخسائر أضحلال القيمة مبلغ الزيادة فى القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع أستردادها، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع أستردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض فى قيمة الاصل، فإنه يتم تجميع الأصول فى أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.
- يتم إلغاء أضحلال القيمة المعترف بها فى السنوات السابقة عندما يكون مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت. كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الأهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويعترف بهذه الألغاءات فى قائمة الدخل المجمعة.

٩-٢ الاصول المالية :**أولا - التصنيف :**

- تقوم المجموعة بتصنيف اصولها المالية الى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الاصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها :

أ- الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر (استثمارات في اوراق مالية بغرض المتاجرة):

- هي الاصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة ، ويتم تصنيف الاصول المالية في هذه الشركة اذا تم اقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب .
- يتم تصنيف المشتقات المالية كاصول بغرض المتاجرة الا اذا كانت مخصصة للتغطية .
- الاصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول غير متداولة .

ب- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

- هي الاصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد او قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .
- ويستثنى من ذلك التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على اساس القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على انه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الاقراض والمديونيات .

ج- الاقراض والمديونيات :

- هي اصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة او يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط . يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الاصول المتداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الاصول الغير متداولة .
- تتضمن هذه المجموعة ارصدة العملاء واوراق القبض و ارصدة مدينة اخرى .

د- الاصول المالية المتاحة للبيع :

- هي اصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء او التي لا تتوافر فيها شروط لازمة لتصنيفها ضمن المجموعات الاخرى ، تبويب هذه المجموعة ضمن الاصول غير المتداولة الا اذا كان لدى الادارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

ثانيا : اعادة التوييب :

- للمجموعة الاختيار في اعادة توييب الاصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها او اعادة شرائها في المستقبل القريب نقلا من مجموعة الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر ما لم تكن هذه الأدوات تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الاولي كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .
- يمكن اعادة توييب الاصول المالية بخلاف القروض والمديونيات نقلا من مجموعة الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر فقط في الحالات النادرة الغير متكررة . بالاضافة لذلك للشركة اختيار اعادة توييب الاصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونيات نقلا من مجموعة الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر او من مجموعة الادوات المالية المتاحة للبيع اذا كان لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الاصول المالية خلال المستقبل المنظور او حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ اعادة التوييب .
- يتم اعادة التوييب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التوييب ولا يتم رد اي ارباح او خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للاصل المالي في تاريخ اعادة توييبه هي التكلفة او التكلفة المستهلكة الجديدة للاصل حسب الاحوال .
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للاصول المالية المعاد توييبها للقروض والمديونيات والاصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على اساس تاريخ اعادة توييب الاصول المالية .

ثالثا : القياس والقياس اللاحق :

- يتم اثبات شراء وبيع الاصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء او بيع الاصل المالي .
- يتم الاعتراف الاولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الاصل بالاضافة الى التكاليف الاخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الاصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والتي يتم الاعتراف الاولي بها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الاخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الدخل .
- يتم استبعاد الاصول المالية عند انتهاء او تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الاصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- في تاريخ المركز المالي ، يعاد قياس الاصول المالية المتاحة للبيع والاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .

- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وذلك في الفترة المالية التي تحققت فيها. ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في ادوات دين (سندات ، اذون خزانة) ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع الى فروق عملة ناتجة من التغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق التغيرات الاخرى في القيمة الدفترية للاستثمارات . ويتم اثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة النقدية في قائمة الدخل. اما فروق العملة الناتجة عن اعادة التقييم بسعر الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم اثباتها ضمن حقوق الملكية .
- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في ادوات دين (سندات ، اذون خزانة) مصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما اذا كان هناك ادلة موضوعية تشير الى وجود اضمحلال في قيمة اصل مالي او مجموعة من الاصول المالية.
- عند بيع او اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع ، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية وذلك كإيرادات او خسائر ناتجة من الاستثمارات.

١٠-٢ المخزون :

- يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك. تتضمن تكلفة الانتاج التام والانتاج تحت التشغيل ، تكلفة المواد ، الأجور المباشرة ، التكاليف الاخرى المباشرة والتكاليف الغير مباشرة المرتبطة بالانتاج على اساس معدلات التشغيل المعتادة ، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض ، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على اساس سعر بيع المخزون في ظروف النشاط المعتاد ناقصاً التكاليف اللازمة لاتمام والمصروفات البيعية . ويكون المخصص اللازم لتخفيض رصيد المخزون بقيمة الراكد او البطيء الحركة او المغيب طبقاً لتقديرات الإدارة .

١١-٢ المدينون التجاريون :

- يتم الأثبات الأولي للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

- يكون مخصص أضحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضحلال المدينون التجاريون لكل من او اي من العوامل التالية ، المصاعب المالية للمدين او احتمالات التعثر او الافلاس او اعادة الهيكلة المالية او التقصير او عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الاصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ويتم تخفيض الاصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢-٢ النقدية وما في حكمها

- يتم عرض ارصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض و السلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية المجمعة.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية و ما في حكمها النقدية في الخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة اشهر من تاريخ الايداع .

١٣-٢ رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

١٤-٢ القروض والسلفيات

- تثبت القروض اولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض، وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلي.
- يتم تحديد القيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً للقروض القابلة للتحويل إلى أسهم باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق والمطبق على قرض مماثل غير قابل للتحويل. ويتم الاعتراف الأولي لتلك الالتزامات بتلك القيمة . وتظهر الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حتى تاريخ التحويل أو تاريخ أستحقاق القرض أيهما اقرب. ويتم تسجيل الفرق بين المبالغ المستلمة والقيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً وذلك ضمن حقوق الملكية.
- يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة الا اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

٢-١٥ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

- يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقا لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنويا بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الاخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على اساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.
- يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل بأستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة بأستخدام السعر الضريبي وطبقا للقانون السائد فى تاريخ الميزانية المجمعة والمتوقع ان يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الألتزامات الضريبية المؤجلة.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

٢-١٦ الدائنون التجاريون

- تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير ، سواء وردت عنها فواتير أم لا.
- وعندما يكون ذلك مادياً ، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة . وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

٢-١٧ الإيجار

١- الإيجار التمويلي:

- يتم المحاسبة عن الإيجار طبقا للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الاصل في نهاية فترة الإيجار ، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات ، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الاصل في تاريخ محدد وقيمة محددة ، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الانتاجي المتوقع للاصل على الاقل ، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الاصل .
- بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فان تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن الفترة التي حدثت فيها .
- وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للاصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كاصل ثابت ويهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي من عمر الاصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للاصول المماثلة .

٢- الأيجار التشغيلي:

- الإيجارات التي تظل فيها المخاطر و المنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.
- المدفوعات تحت حساب الأيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد .

١٨-٢ مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

- تدفع الشركة ١٠% من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها او المرتبات الاساسية السنوية للعاملين ايها أقل 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 الغير موزعة .

التزامات معاشات التقاعد

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على اساس الزامى ولا يوجد على الشركة اى التزامات اخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها. و يعترف بالاشتراكات الاعتيادية لتكلفة دورية فى سنة استحقاقها و تدرج ضمن تكلفة العمالة.

١٩-٢ المخصصات :

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو أستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الألتزامات ، مع امكانية إجراء تقدير قابل للأعتماد عليه لقيمة هذا الألتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام .

٢٠-٢ تحقق الإيراد :

- تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم متضمناً النقدية و أرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع او تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة و غير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياصة بدقة يعتمد عليها و عندما يكون المرجح ان تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع الى الشركة ، وعندما تتحقق شروط اخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً لا يعتبر قيمة الايراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الإلتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على اساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء و نوعية المعاملات و الترتيبات الخاصة بكل منهما.

أ- مبيعات البضائع:

- يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع للتجار الذين لهم الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالى لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، و بالتالى تم نقل كل المخاطر و المنافع الى التجار و فى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها .
- لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

ب- إيرادات الفوائد:

- تثبت إيرادات الفوائد على اساس التوزيع الزمنى باستخدام معدل الفائدة الفعلى و عند وجود إضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

ج- إيراد التوزيعات:

- تثبت إيرادات توزيعات الارباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

٢-٢١ المصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٢٢ تكلفة الإقتراض :

- يتم تسجيل تكلفة الإقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية فى الفترة التى تتحقق فيها ، وإستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت مؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له .

٢-٢٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

٢-٢٤ قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بالطريقة غير المباشرة .

٢-٢٥ توزيعات الأرباح :

- تثبت توزيعات الأرباح فى القوائم المالية فى الفترة التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢٦-٢ الأرقام المقارنة :

- يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٧-٢ إدارة المخاطر المالية :

(١) عناصر المخاطر المالية:

- تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة . وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة
- تهدف إدارة المجموعة إلي تقليل الأثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة .
- لا تستخدم المجموعة اي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر العملات الأجنبية :

- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية .
- الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

أصول	التزامات	الصافي	الصافي
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
١٠٢,٦٦٣,٧٢٠	٥٣٨,٩٢٦,٧٥٤-	٤٣٦,٢٦٣,٠٣٤-	٥٧١,٧٢١,٣٣٤-
٢,١٤٠,٩٩٣	٨٢,٥٢٨,٠٣٣-	٨٠,٣٨٧,٠٤٠-	٧٦٠,٢٩٨
دولار أمريكي			
يورو			

- وفيما يلي أهم أسعار الصرف خلال الفترة / العام:

السعر الفعلي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٦,٩٧٨	٧,١٨٠١	جنيه مصري / دولار
٩,٦٣٣	٩,٠٦٤٢	جنيه مصري / يورو

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر معدلات الفائدة:

- يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الإئتمانية والالتزامات الخاصة برخصة التشغيل ذات معدلات الفائدة المتغيرة و التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,١٤٨,٥٨٥,٤٠٦ جنيه مصري مقابل ١,٣٤٤,٢٧٥,٤٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

- ولا توجد قروض ذات سعر فائدة ثابت.

ب- مخاطر الإئتمان :

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

ج- مخاطر السيولة :

- تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية .

(٢) إدارة مخاطر رأس المال :

- إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين . كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال .

- تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة .

- كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال بإستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات والالتزامات قصيرة وطويلة الأجل مخصوما منها النقدية وما في حكمها . ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض .

- وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥٨,٦٥١,٤٦٢	٧٠١,١٩٣,٤٠٦	القروض والسلفيات
٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	٥١٠,٧٢٧,٤٩٩	إلتزامات طويلة الأجل
٣٢٨,٥٥٤,٢٢٥	٣٦١,٦٢١,٣٤٧	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	الجزء المتداول من الألتزامات طويلة الأجل
١,٩٢١,٦٤٩	٣,١٥٠,٨٢٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦١,١٥٢,٦٩٣-	١٧٢,٠٩٢,٥٦٠-	يخصم: النقدية وما في حكمها
<u>١,٦٧٣,٩٦٨,٠٥٩</u>	<u>١,٤٧٤,٠٣٨,٥١٧</u>	صافي القروض
<u>١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠</u>	<u>١,٢٢٦,٢٦٩,٩٣٢</u>	حقوق الملكية
<u>٢,٧٦٤,٣٢١,٨٤٩</u>	<u>٢,٧٠٠,٣٠٨,٤٤٩</u>	إجمالي رأس المال
<u>٦١%</u>	<u>٥٥%</u>	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

- ويرجع الإنخفاض في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال الى تسديدات قامت بها الشركة للقروض والسلفيات خلال الفترة / العام.

(٣) تقدير القيمة العادلة :

- يفترض إن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أي تسويات إئتمانية مقدرة للأصول المالية والإلتزامات المالية ذات تواريخ الإستحقاق لأقل من سنة . ولأغراض الإفصاح ، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

٢-٢٨ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

التقديرات والفروض المحاسبية

- يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف . وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية والنتائج الفعلية .

أ- الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

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

ب- ضرائب الدخل :

- تخضع المجموعة لضريبة الدخل ، وتقدر المجموعة قيمة مخصص ضرائب الدخل عن طريق خبير الضرائب ، وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فان هذا الإختلاف يؤثر على ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة في هذه السنوات.

ت- الأصول الغير ملموسة - الأعمار الإنتاجية

- يتم رسنة المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة بأنفاقية رسوم توليد الكهرباء. تلك المصروفات والتي لها عمر إفتراضى محدد تظهر بالتكلفة مطروح منها مجمع الإستهلاك ويتم إستهلاك تلك المصروفات بطريقة القسط الثابت على مدار ١٠ سنوات.

ث- الإضمحلال فى قيمة الشهرة

- تقوم إدارة المجموعة سنويا بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك إضمحلال فى قيمة الشهرة ، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع إستردادها أية خسائر نتيجة إضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية :

- بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى إيضاح ٢ - ٢٨) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المجمع .

٢-٢٩ الأحتياطي القانوني :

- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ١٠% من صافي أرباح العام لحساب الأحتياطي القانوني. ويجوز بناء علي 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 علي المساهمين.
- وفيما يلي بيان بالنسب المقدرة للشركات :

<u>النسبة</u>	<u>الشركة</u>
١٠%	الشركة العربية للأسمنت
١٠%	شركة أندلس للخرسانة
٥%	شركة أبة سى سى للإدارة والتجارة

٣- الأصول الثابتة (بالمصري) :

الإجمالي	إثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	حسابات اللب وبيع	معدات تكنولوجيا وآلات كمبيوتر	آلات ومعدات	وسائل النقل و الانتقال	مباني	إرضي
٢,٢٧٣,٣٢,٠٠٠.٠٤	٤٤٩,٤٠٤.٠٤	٨,٩٣٤,٣٧٨	١٣٩,٠١١,٤٥٦	٢,٥٧٠,٠٨٠,٠٤٣.٧	١٣,٤٤٩,٤٦١	٤٩,٥٨٨,٦٦٦	٥,٠٢٤,٢٤٣.٦
١٨٠,٨٧٣,١١٩	١,٠٤٢,٣١٤	١,٠٢٧,٦١١	١٣٢,٠١٢,٢٦٣	٣٢,٥٠٣,٣٦١	٥,٢٤٠,٦٤٦	١٧,٤٦٤,٩٢٤	٠
٨٧٤,١٨٤	٠	١,٠٤٠.٠	٠	٠	٨١٣,٧٨٤	٠	٠
٢,٤٥٣,٢١٨,٩٨٩	١,٠٤٣,٦٢٨	١٠,٠١٠,٥٣٩	١,٥٢٠,٢٢٧,٧١٩	٢,٦٠٢,٣٠٣,٧٩٨	١٧,٨٦٦,٥٥٣	٥١,٣٠٣,٥٩٠	٥,٠٢٤,٢٤٣.٦
٢٢,٠٠٠,١٢٠.٢	٩٢١,٧٠٠	٧,٥٠١,٥٧٨.٧	٣٧,٥٧٢,٨٧٣	٥,١٥١,٦٥٠.٠	٦,٤٢٣,٦٥٨	٦١٠,٦٥١,٣٤	٠
١٢٦,٣٥٠,٧٠.٦	٦٤٣,٦٩١	١,٠١٢,٧٢٠	٥,٦٤٢,٥١٢	٩٧,٢٥٣,٣٠.٢	١,٤٦٥,٣٠.٩	٢,٠١٨,٣١,٧٢	٠
٣٩٦,٦٢٢	٠	٧,٨٩٧	٠	٠	٣٨٨,٧٢٥	٠	٠
٧٤٥,٩٥٥,٦٨٦	١,٥٦٥,٣٩١	٨,٦٥٦,٦١٠	٤٣,٢١٥,٢٨٥	٥,٩٨٠,٧٦٩,٨٥٢	٧,٥٠٠,٢٤٢	٨٦,٢٤٨,٣٠.٦	٠
٢,٧٠٧,٢٦٣,٣٠.٣	٤,٥٧٠,٩٦٣	١,٤٤٤,٩٢٩	٢٠,٨٨٠,٨٤٣.٤	٢,٠٠٤,٥٣٣,٩٤.٦	١,٠٢٣,٢٦,٣١١	٤,٢٧,٢٨٥,٢٨.٤	٥,٠٢٤,٢٤٣.٦
٢,١٥٣,٣١٨,٤٥٢	٤,٠٧٢,٣٤٠	١,٤٣٢,٥٤١	٩١,٤٣٨,٦٨٣	٢,٠٢٩,٢٨٣,٨٨٧	٧,٠٢٦,٠٣٣	٤,٢٩,٨٢١,٥٣.٢	٥,٠٢٤,٢٤٣.٦

* يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضمانا للقروض الممنوحة من البنك وذلك على أرض المصنع وما عليه من مبالغ وبنشآت حالياً ومستقبلاً وعلى القروض المدية والمعمارية لمصنع الشركة كما هو مفصّل بالتفصيل بالابيضاح رقم (١٤).

** قامت الشركة وفقاً لتقود القروض الممنوحة من البنك الأهلي المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين كاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج المشروع بنسبة ١١٠% من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق وقيمة ٢,٩٩٢,٣١٥,٨٤٢ وقيمة ٤,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقيمة ٤,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقيمة ٢,٩٩٢,٣١٥,٨٤٢ جنيه مصري.

*** قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع بقيمة ٤,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقيمة ٤,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقيمة ٢,٩٩٢,٣١٥,٨٤٢ جنيه مصري.

الأصول الثابتة (بالصافي) - تابع

- لدي الشركة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية (٢-١٧) وفيما يلي عقود الأيجار:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	عقود خمس سنوات
٤٧,٢١١,٥٠٦	٤٧,٣٩٥,٤٩٩	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١ جنيه مصري	١ جنيه مصري	إجمالي القيمة الشرائية عند إنتهاء الإيجار
٥ سنوات	٥ سنوات	متوسط العمر الإنتاجي
٩,٤٤٢,٣٠١	٧,١٥٧,٤٥٤	مدفوعات الإيجار للفترة / للعام

٤- مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٢٩,٣٥٦	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	الإضافات
١٣١,١٠٤,١٠٥	٩٤,١٠١,٩٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٩,٩٤٧,٧٨٢	.	المحول للأصول الثابتة
٦,٦٦٧,٣٤١-	١٦٩,٥٨٢,٠٩٨-	الإجمالي
١٤٣,٦١٣,٩٠٢	٦٨,١٣٣,٧٣٨	

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	مباني
٢٣,٤٥٦,٣٢٦	١١,٣٦١,٠٤٧	آلات ومعدات
١٠٩,٢٢٧,٧٦٨	٥٥,٧٦٧,٧٨٦	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٩٨٢,٠٢٦	١,٠٠٤,٩٠٥	دفعات مقدمة للموردين
٩,٩٤٧,٧٨٢	.	الإجمالي
١٤٣,٦١٣,٩٠٢	٦٨,١٣٣,٧٣٨	

٥- الأصول الغير ملموسة (بالصافي):

التكلفة	* عقد توريد الطاقة	** الشهرة	الإجمالي
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٨,٢٧٤,٢٢٠	٢٣٣,٤٧٤,٢٢٠
الإضافات خلال الفترة	.	.	.
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٨,٢٧٤,٢٢٠	٢٣٣,٤٧٤,٢٢٠
مجمع الاستهلاك			
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧١,٠١٧,٧٤٢-	.	٧١,٠١٧,٧٤٢-
إستهلاك الفترة	١٦,٨٤٣,٧٢٧-	.	١٦,٨٤٣,٧٢٧-
مجمع الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٨٧,٨٦١,٤٦٩-	.	٨٧,٨٦١,٤٦٩-
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	١٣٧,٣٣٨,٥٣١	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٤٥,٦١٢,٧٥١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٥٤,١٨٢,٢٥٨	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٦٢,٤٥٦,٤٧٨

* تتمثل قيمة عقد توريد الطاقة في العقد المبرم مع وزارة الكهرباء ، 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 علي قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الإتفاق علي سدادها كالتالي:

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

** في ديسمبر ٢٠١٢ قامت الشركة العربية للأسمنت بالإستحواذ على ٩٩,٩٦% من أسهم شركة أندلس للخرسانة عن طريق الشراء و قد نتجت شهرة قدرها ٨,٢٧٤,٢٢٠ جنية مصري و التي تتمثل في زيادة تكلفة الأقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناة.

٦- إستثمارات في شركات مشتركة

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>بلد التسجيل</u>	
٣١,٢٥٠	.	%٥٠	مصر	شركة أندلس ريلينس للتعدين
<u>٣١,٢٥٠</u>	<u>.</u>			الإجمالي

- قامت الشركة العربية للأسمنت بإدراج شركة أندلس ريلينس بالتعدين بالقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. حيث انه تم بدء النشاط.

٧- المخزون :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	
٧,٢٧٧,٠٤٣	٦,٠٩٩٩,٢١٠	إنتاج تام
٢٦,٢٠١,٢٢٢	٢٧,٦٢٠,٣٥٢	قطع غيار
٢١,٧١٩,٣٠٢	٢٠,٧٦٨,٥٩٣	مواد تعبئة وتغليف
٤٠,١٣٣,٣٦٧	٧٦,٩٥٣,٣١٥	مواد خام
١,١٧٩,٨٧٣	٩١٧,١٧٥	إنتاج تحت التشغيل
<u>٩٦,٥١٠,٨٠٧</u>	<u>١٨٧,٢٥٨,٦٤٥</u>	الإجمالي

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الحسابات المدينة لدى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	
١٠,٢٦,٥١٧	٦٩٥,٣٢٧	شركة سيمنتوس لا يونيون سان خوان - شيلي
.	١١٥,٣٩٦	شركة سيمنتوس سانتو دومينجو
<u>١٠,٢٦,٥١٧</u>	<u>٨١٠,٧٢٣</u>	الإجمالي

الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
١,٥٢٠,٨٥١	١٤١,٥٠٢	شركة سيمنتوس لا يونيون - اسبانيا
.	٢,١٣٩,٩٨٩	شركة أندلس ريلانس للتعيين
.	٧٦٧,٦٨٥	شركة هورم يونيون
٤٠٠,٧٩٨	١٠١,٦٤٩	شركة أريدوس خاتيفا
<u>١,٩٢١,٦٤٩</u>	<u>٣,١٥٠,٨٢٥</u>	الإجمالي

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

قيمة المعاملات

الفترة	الفترة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/١/١		
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠		
.	١,٠٦٨,٩٠٤	خدمات	شركة أريدوس خاتيفا
١٤٤,٠٠٠	.	حسابات جارية	المساهم الرئيسي
٥٨٤,٢٣٧	١٤,٤٠٦	خدمات	شركة سيمنتوس لا يونيون - اسبانيا
.	.	مدفوعات	شركة سيمنتوس لا يونيون سان خوان - شيلي
.	٧٦٧,٦٨٥	مشتريات	شركة هورم يونيون
.	٣٨٧,٧٢٥	مشتريات	شركة سيمنتوس سانتو دومينجو

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة:

الفترة	الفترة	
من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
١١,٠٦٣,٩٩٦	١١,٧٩٨,٣٠٢	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٥,١٨٧,٦١٢	٦,٤٤٩,٧٧٥	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٦,٢٥١,٦٠٨</u>	<u>١٨,٢٤٨,٠٧٧</u>	الإجمالي

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى):

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٢,٤٨٦,٩٩٢	٤,٧١٨,٦٣٧	مدينون تجاريون
١١,٧٠٧,٣٥٩	٢١,١٤٨,٥٣٩	موردين - دفعات مقدمة
١٤,٣٠٠,٤٣٥	٥٩,٤٥٢,٨٩١	إعتمادات مستندية
١٨,٥٣٢,٣٨٩	١٨,٥٣٢,٣٨٩	تأمينات لدي الغير
٢,٩١١,٤٦٨	٤,٦٧٢,٥٧١	مبالغ تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين
٥٨٣,٥٦٥	٨,٨٧٣,٤٦١	ضريبة مبيعات
٦٤٧,١٢١	٦٤٥,٩١٦	عهد- سلف عاملين
٣٤٠,٤٩	٣٤٠,٤٩	غطاءات خطابات ضمان
٨٠٠,٧٠٣	٤,٣٩٦,٢٤٠	ضرائب خصم و الإضافة
٩٧٤,٨٣٩	٥١٣,٦٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٥٢,٩٧٨,٩٢٠	١٢٢,٩٨٨,٣١٨	الإجمالي
	٥٤,٣٧٧-	يخصم:
		الانخفاض فى مدينون تجاريون
٥٢,٩٧٨,٩٢٠	١٢٢,٩٣٣,٩٤١	الصافى

١٠- النقدية بالخرينة والبنوك:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٥,١٩٠,١٨٢	٢,٧٤٩,٩٧١	النقدية بالصندوق
١٤١,١٤٦,١١٢	٤٣,٦٢١,١١٠	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١٣,٤١٣,٩١٠	١٠٣,٩٩٣,٩٩٠	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة أجنبية
١,٤٠٢,٤٨٩	٢١,٧٢٧,٤٨٩	ودائع لدى البنوك
١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٧٢,٠٩٢,٥٦٠	الإجمالي

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	
%٠,٠٦	%٠,٠٦	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - دولار أمريكي
%٦	%٥,٣	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - جنيه مصري
٣٠ يوم	١٣٧ يوم	مدة الاستحقاق للودائع لدي البنوك
لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها التالي:		

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	
١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٧٢,٠٩٢,٥٦٠	نقدية وأرصدة لدي البنوك
١٠٨,٨٤٧,١٠٦-	٩٣,١١٣,٢١٢-	نقدية مجمدة لدي البنوك
<u>٥٢,٣٠٥,٥٨٧</u>	<u>٧٨,٩٧٩,٣٤٨</u>	الإجمالي

- تمثل النقدية المجمدة أقساط سداد القروض والتي تستحق في خلال عام ٢٠١٤.

١١- المخصصات

<u>الرصيد</u>	<u>المستخدم</u>	<u>أنقضى الغرض</u>	<u>المكون خلال</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>في ٢٠١٤/٩/٣٠</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>منها</u>	<u>الفترة</u>	<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	
٧,٧٧٩,٦٦٤	٣٦٩,٦٩٣-	٥٥٥,٤٣١-	١,٥٩٣,٩٥٩	٧,١١٠,٨٢٩	مخصص مطالبات
<u>٧,٧٧٩,٦٦٤</u>	<u>٣٦٩,٦٩٣-</u>	<u>٥٥٥,٤٣١-</u>	<u>١,٥٩٣,٩٥٩</u>	<u>٧,١١٠,٨٢٩</u>	الإجمالي

- تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة . وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف . لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف .

١٢ - دائنون وحسابات دائنة أخرى:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٩١,٧٤٦,٣٤٨	٦٦,١٧١,٨٨٠	عملاء دفعات مقدمة
١٠٧,٨٤٣,٠٢٤	١٨٤,٢٠٤,٧٢٢	دائنون تجاريون
٥٤,٤٣٣,٩٤٠	٤٣,٦٧٨,٣٧٥	رسوم تنمية مستحقة
٣٣,١٩٣,٢٠٤	.	دائنوا توزيعات أرباح للمساهمين
١٤,٧٣٥,٥٠٤	١٣,٦٦٣,٩٣٨	ضرائب مستحقة
.	٣٨,٣٧٩,٤٨٩	خصومات عملاء مستحقة
١٨,٧٢٢,٥٤٥	٦,٤٦٩,١٧٩	فوائد مستحقة
٦,١٦٥,٨٠١	٦,٠٦١,٨٥٧	تأمينات أعمال محتجزة
١,٧١٣,٨٥٩	٢,٩٩١,٩٠٧	مصروفات مستحقة
٣٢٨,٥٥٤,٢٢٥	٣٦١,٦٢١,٣٤٧	الإجمالي

رسوم التنمية المستحقة

- طبقاً للقانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ يتم فرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة كرخصة لإستغلال المحجر .
- هذه الرسوم تتمثل في ٢٧ جنية علي كل طن من الطفلة التي تستخدمها مصانع إنتاج الأسمنت وذلك بمعدل ثلث طن عن كل طن أسمنت و بحد أدني ١٥ جنيهاً عن كل طن أسمنت يتم إنتاجه وهو الحد الأدنى وفقاً للقانون.

قضية سيمنس

- بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤ صدر الحكم التالي في القضية المرفوعة من الشركة ضد شركة سيمنس للتكنولوجيا ش.م.م. كما يلي:
- رفض الطلبات المقدمة من الشركة العربية للأسمنت عدا قبول طلبها بأسترداد قيمة ٣٩٠,١٦٧ جنية مصري فيما يتعلق بتكلفة المحول المؤقت سنداً للمادة ٨ من العقد وكذلك رفض الطلبات المقدمة من شركة سيمنس للتكنولوجيا عدا قبول طلبها قبض ٥% المتبقية من القيمة الأجمالية للعقد المبرم بين الشركتين سنداً للمادة ٦ منه وهي مبلغ ٢,٠٥٠,٠٠٠ جنية مصري.

١٣- رأس المال:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	رأس المال المرخص به
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	رأس المال المصدر
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	عدد الأسهم
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم
<u>٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠</u>	<u>٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠</u>	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل

- في ٢٣ يناير ٢٠١٤، قامت إدارة الشركة بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية، والتي إتخذت فيه إدارة الشركة قرار تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية تمهيداً لقيدها في البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصرى إلى ٢ جنيه مصرى.
- وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسى والتي تنص على أن رأس مال الشركة البالغ ٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠ جنيه مصرى موزع على ٧,٥٧٤,٧٩٤ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى ليصبح موزعاً على ٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠ سهم قيمة كل سهم ٢ جنيه مصرى.

١٤- القروض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	٢٨٨,٩٠٥,٢٠٢	الجزء المتداول من القروض
٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	٤١٢,٢٨٨,٢٠٤	الجزء طويل الأجل من القروض
<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	<u>٧٠١,١٩٣,٤٠٦</u>	إجمالي القروض

وتتمثل القروض فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٢٩٠,٧١٣,٩٦٦	٣٠٦,٩١٥,٠٣٦	القرض الأول
٤٥٤,٠١٤,٥٢٦	٣٣٥,١٥٩,٠٩٨	القرض الثاني
١٠٨,٢٣٤,٠٣٤	٢١,٩٢٠,٧٠٠	القرض الثالث
٥,٦٨٨,٩٣٦	٣٧,١٩٨,٥٧٢	القرض الرابع
<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	<u>٧٠١,١٩٣,٤٠٦</u>	الإجمالي

القرض الأول :

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر ٢٠٠٦ بقيمة ١٠٣,٩ مليون دولار امريكي، ثم حصلت الشركة في ٣١ يناير ٢٠٠٨ على موافقة البنك لزيادة القرض الى ١٤٩ مليون دولار امريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الاستثمارية بالإضافة الى تمويل ١٥% من تكلفة الرخصة.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٦% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات الاولى من القرض و سعر فائدة ١,٧% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات التالية.

القرض الثاني :

- حصلت الشركة علي قرض من البنك الأهلي المصري في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار امريكي لتمويل خط الانتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥% من تكلفة الرخصة لخط الانتاج الثاني ويتضمن القرض جزء بالجنيه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار امريكي.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور وذلك للجزء الدولارى من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنيه المصري فان سعر الفائدة هو ١١%.

القرض الثالث :

- حصلت الشركة علي قرض من البنك الأهلي المصري في ٢٢ فبراير ٢٠١٠ بمبلغ ٢٦٥ مليون جنيه مصري لتمويل نحو ٧٠% من إجمالي التكاليف الاستثمارية اللازمة لإقامة وحدة لطحن الكلينكر.
- تبلغ مدة القرض ٥ سنوات متضمنة فترة سماح ١٨ شهر بسعر فائدة ٢% بالإضافة لسعر الكوريدور.

القرض الرابع :

- حصلت الشركة علي قرض من البنك الأهلي المصري في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري لتمويل ٧٠% من إجمالي التكاليف الاستثمارية البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري واللازمة لمشروع استخدام النفايات الصلبة والزراعية كوقود حيوي كبديل لجانب من الغاز الطبيعي، علي أن يستخدم التمويل في سداد مستحقات المقاولين والموردين.
- تبلغ مدة القرض ٦ سنوات تبدأ من تاريخ أول سحب. بسعر فائدة ٢% بالإضافة لسعر الكوريدور ويحد أدني ١٢%، بالإضافة لعمولة شهرية .
- على أن تتمتع الشركة بمنحة قدرها ٢٠% من قيمة التمويل يتحملها البنك وذلك بشرط استيفاء الشروط التالية:
 - استخدام التمويل في الغرض المحدد من اجله.
 - الالتزام بشروط التمويل بما فيها الانتظام في السداد.
 - إصدار الشهادة اللازمة من جهاز شئون البيئة التي تفيد خفض التلوث وفقاً للدراسة المعدة.

ضمانات القروض :

- يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض و التسهيلات الممنوحة من البنك وذلك لما هو كامل أرض الشركة وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً و مستقبلاً، و عدم بيع أو رهن أو تنازل أو تأجير أو توكيل بالبيع أو الرهن إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- يوجد رهن تجاري من الدرجة الاولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.
- تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج المساهمين الرئيسيين بالمشروع (وبصفة خاصة الشركة الإسبانية) إلا بعد سداد هذا التمويل (القرض الثالث) الممنوح للشركة من البنك مع السماح للجانب المصري لزيادة حصته برأس المال من خلال الشراء من الجانب الإسباني وبحيث ألا تقل نسبة الجانب الإسباني في أي وقت من الأوقات عن ٥١% من قيمة رأس مال الشركة، و عدم اجراء الشركة اي تغيير في طبيعة أنشطتها او شكلها القانوني او هيكل الملكية إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تلتزم الشركة بإصدار وثائق تأمين ضد أخطار الحريق والأضرار المادية وانقطاع العمال وأعطال الماكينات علي كافة الأصول المملوكة للشركة مع التنازل عنها في حدود نسبة ١١٠% من كامل مبلغ التمويل باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.

١٥- الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	
		<u>الجزء المتداول من الإلتزامات طويلة الأجل</u>
٥٠,٩٧٦,٠٠٠	٥٠,٩٧٦,٠٠٠	رخصة التشغيل*
١٨,٤٦٢,٠٠٠	١٨,٤٦٢,٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية**
<u>٦٩,٤٣٨,٠٠٠</u>	<u>٦٩,٤٣٨,٠٠٠</u>	إجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل
		<u>الجزء طويل الأجل من الإلتزامات</u>
٤٣٤,٦٤٨,٠٠٠	٣٩٦,٤١٦,٠٠٠	رخصة التشغيل*
١٠٤,٦١٨,٠٠٠	٩٠,٧٧١,٥٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية**
٣٧,٢٨٩,٤١٦	٢٣,٥٣٩,٩٩٩	أوراق دفع طويلة الأجل***
<u>٥٧٦,٥٥٥,٤١٦</u>	<u>٥١٠,٧٢٧,٤٩٩</u>	إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل

*** رخصة التشغيل :**

- بناءً على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على إصدار الرخصة للشركة بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع إلزام الشركة بسداد نسبة ١٥% دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.
- وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسدد نسبة ٢٥% دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الإلتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

**** عقد توريد الطاقة الكهربائية:**

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنها ينبغي أن توفر لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية ، وقد أقرحت وزارة الكهرباء بدلاً من إنشاء محطة منفصلة يتم دفع مبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري للسماح للشركة العربية للأسمنت بالربط بالمحطة الوطنية .
- وقد تم سداد دفعة مقدمة ١٥% بمبلغ وقدرها ٣٢,٥٨٠ مليون جنيه مصري ونسبة ٨٥% المتبقية يتم سدادها على النحو التالي:
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١,٢٢٠ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بقيمة ١,٣٤٢ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية يستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١ .

***** أوراق دفع طويلة الأجل :**

- تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في قيمة أقساط تستحق بعد أكثر من عام و المستحقة لمقاول تنفيذ إنشاء خطوط إنتاج الطاقة البديلة والتي سوف تستخدم في عملية إنتاج الأسمنت.
- ويتم سداد هذه الأقساط على دفعات نصف سنوية متساوية القيمة يستحق آخر قسط في ديسمبر ٢٠١٦ ويتم حساب فوائد تقسيط على هذه الأقساط بنسبة ٧% لعقد توليد الطاقة البديلة و ٩,٥% عن عقد توليد الطاقة باستخدام الفحم.

١٦- الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل أو إلتزام :

- تتمثل الضرائب المؤجلة في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف الأساس الضريبي للأصول والإلتزامات والقيمة الدفترية لها في القوائم المالية المجمعة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	٤٢٣,٧٢٠,٩٦٠	الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
<u>٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠</u>	<u>٤٢٣,٧٢٠,٩٦٠</u>	

- وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الألتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	الرصيد في ١ يناير
١٩,٨٧٨,٢٤٠	٨٥,٧٣٥,٥٩٠	ألتزامات ضريبية مؤجلة محملة علي قائمة الدخل (إيضاح ٢٢)
<u>٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠</u>	<u>٤٢٣,٧٢٠,٩٦٠</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧- صافي المبيعات :

الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
٥٦٧,١٧٨,٨٥٧	١,٦٣٨,٦١٠,٥١٩	٧٣٥,٩٦١,٥٢٥	١,٩٦٩,٠٨٥,٦٠١	مبيعات محلي
١٤,٦٩٩,١٢٨	٣٢,٩٧٢,٠٨٤	.	٤,٠٤٥,٨٠٠	مبيعات تصدير
٧,٧٣٢,٣٣١	٢٩,١٨٢,٩٧٩	١١,٢٥٧,٠٢٠	٢٩,٤٣٥,٩٩٣	خدمات
<u>٥٨٩,٦١٠,٣١٦</u>	<u>١,٧٠٠,٧٦٥,٥٨٢</u>	<u>٧٤٧,٢١٨,٥٤٥</u>	<u>٢,٠٠٢,٥٦٧,٣٩٤</u>	إجمالي المبيعات
				<u>يخصم</u>
٨٣,٧٩٦,٧٤٣-	١٥٩,٩٤٣,٣٣٦-	٩٨,٩٠٨,٠٠١-	١٩٧,٨٨٨,٢٣١-	خصم مسموح به
<u>٥٠٥,٨١٣,٥٧٣</u>	<u>١,٥٤٠,٨٢٢,٢١٦</u>	<u>٦٤٨,٣١٠,٥٤٤</u>	<u>١,٨٠٤,٦٧٩,١٦٣</u>	صافي المبيعات

١٨- تكلفة المبيعات:

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	
من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
٢٨٢,٤٢٩,٠٦٤	٨٥٣,٤٠٧,٥٢٢	٤٣٢,١٠٩,٧٠٢	١,١٢٢,٨٨٣,١٣١	مواد خام
٤١,٨٣٠,٢٦٢	١٢٤,٢٥٤,٨٩٣	٤٢,٧١٥,٨٣١	١٢٦,٣٤٣,٩٣٨	إهلاكات الأصول الثابتة
١٣,٦٩٨,٠٣٣	٤٥,٨٦٢,٨٨٣	٢٤,٣٤٠,٣٨٠	٦٣,٣٢٤,٣٧١	مصروفات صناعية غير مباشرة
٥,٦٧٦,٢٧٤	١٦,٨٤٣,٧٢٦	٥,٦٧٦,٢٧٤	١٦,٨٤٣,٧٢٧	إستهلاك عقد توريد الطاقة
٦٦٩,٧٥٢-	٧,٣٤٧,٨٥٥-	٤٩,٧٥٨,٨٥٩-	٩٠,٣٤٥,٤٠٤-	التغير في المخزون
٣٤٢,٩٦٣,٨٨١	١,٠٣٣,٠٢١,١٦٩	٤٥٥,٠٨٣,٣٢٨	١,٢٣٩,٠٤٩,٧٦٣	الإجمالي

١٩- مصروفات عمومية وإدارية:

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	
من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
٤,٥٦١,٣٦٨	١١,٦١٣,١١٤	٨,٢٧٧,٣٩٣	٣١,٦٠٩,٥٤٩	أتعاب مهنية
٧,٤٨٥,٥٠٠	٢٢,١١٤,٤٥٤	٧,٦٨٢,١٩٨	٢٤,٥١٠,٤٢٠	أجور ومرتبآت
٨٢,٥٥٦	٩٦٤,٤٨٠	٦,٤٥٨,٧٩٥	٩,٢٥٨,٠٤٦	مصروفات تسويقية و علاقات عامة
٨٦,٠٣٧٦	٢,٥٥١,٠١١	٩٣٢,٣٨٨	٢,٤١٠,٧٦٠	إيجارات
٤٠٩,٦٣٢	١,٠٥٦,٠٧١	٥٨٤,٧٥٠	١,٨٣٦,٨١٦	إنتقالات
٩٩٢,٩٢٦	٢,٥١٤,٠٢٢	١,٥٥٠,٤٠١	٣,٣٨٢,٦٤٨	امن ونظافة
٢١٦,١٠٣	٣,٢١١,٩٤٢	١,٥٧٧,٩١٣	٣,٨٠٧,١٩٧	أخرى
١٤,٦٠٨,٤٦١	٤٤,٠٢٥,٠٩٤	٢٧,٠٦٣,٨٣٨	٧٦,٨١٥,٤٣٦	الإجمالي

٢٠- الإيرادات الأخرى:

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	
من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
.	١٢,٨٠٥,٨٠٠	.	.	تعويضات تأمين
٢٦٥,٨٥٨	٥٨٣,١١٣	٤٣١,٧٨٧	٩٠٨,٢٦٧	أخرى
٢٦٥,٨٥٨	١٣,٣٨٨,٩١٣	٤٣١,٧٨٧	٩٠٨,٢٦٧	الإجمالي

- تتمثل إيرادات تعويضات التأمين السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ في التعويض المحصل من شركة تشارتس بقيمة ١٢,٨٠٥,٨٠٠ جنيه مصري عن تلف سير تشغيل خط الإنتاج الأول .

٢١- مصروفات و فوائد تمويلية - بالصادف :

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	
من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
١١,٥١٥,١٣٧-	٦٣,١٦٢,٥٠٧	٤,٧٣٣,٥٩٥	٢٩,٨٢٣,٦١٨	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
١٥,٨٨٠,١٢٧	٤٦,٩٢٤,٦٢٦	٩,٦٥٢,٧١٨	٢٧,٣٧٩,١٠٢	فوائد قروض
١١,٢٥٦,٥٠٠	٣٣,٧٦٨,٥٠٠	١١,٢٥٦,٥٠٠	٣٣,٧٦٨,٥٠٠	فوائد تقسيط رخصة التشغيل
٣,٠٧٠,٥٠٠	٩,٢١١,٥٠٠	٣,٠٧٠,٥٠٠	٩,٢١١,٥٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
.	.	٥١٦,٥٣٢	١,١٤١,١٧٩	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٢٩٨,٩٢٣-	١,١٤٢,٨٠١-	١٦٥,١٨٠-	٥٣١,١١٣-	فوائد دائنة
١٨,٣٩٢,٥٦٧	١٥١,٩٢٣,٣٣٢	٢٩,٠٦٣,٦٦٥	١٠٠,٧٩٢,٢٨٦	الإجمالي

٢٢- ضرائب الدخل :

الفترة من ١/١/٢٠١٤		حتى ٣٠/٩/٢٠١٤		
٨٥,٧٣٥,٥٩٠				ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٦)
١٠٠,٢٠٤,٠٢٨				ضرائب الدخل الجارية
١٨٥,٩٣٩,٦١٨				الإجمالي
٣٨٧,٧٤٩,٩٠١				تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل
١١٦,١٤٩,٠٦٥	٢٩,٩٥%			صافي الربح قبل الضرائب
١٤٣,١٩٤,٣٦٣				الضريبة بإستخدام معدل الضرائب السائدة
١,٦٤٨,٣٣٦				بضائف:
				الأهلاكات والأستهلاكات المحاسبية
				مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٢٠٤,٧١٧,٥٤٨				بخصم:
٥٥٥,٤٣١				الأهلاكات الضريبية
٣٣٤,٠٢٣,٧٥٥				مخصصات أنتفى الغرض منها
١٠٠,٢٠٤,٠٢٨	٢٥,٨%			الوعاء الخاضع للضريبة
				ضريبة الدخل علي أساس سعر الضريبة المطبق

- قامت الشركة بإحتساب ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠-٩-٢٠١٤ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل بنسبة ٢٥% سنوياً من وعاء الضريبة بالإضافة الي تطبيق أحكام القرار الجمهوري بإصدار قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ الصادر في ٤/٦/٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة ٥% علي ما يجاوز مليون جنيه من الوعاء الضريبي طبقاً لاحكام قانون الضريبة علي الدخل.

٢٣- حقوق الأقلية:

- بلغ رصيد حقوق الأقلية مبلغ ٨,٥٦٦ جنيهاً في ٣٠/٩/٢٠١٤ و الذي يتمثل بنسبة ٠,٠٤% في شركة اندلس للخرسانة و نسبة ١% في شركة أية سى سى للإدارة والتجارة .

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	الأرباح المرحلة	حقوق أقلية شركة تابعة مستحوذ عليها	رأس المال	
٣,٠٢٠	٤,٣٣٦	٣,٥٠٨	١,٦٧٢-	٢,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٦	٤,٢٣٠	٤,٢٣٠	٠	٠	صافي ربح الفترة / العام
٤,٣٣٦	٨,٥٦٦	٧,٧٣٨	١,٦٧٢-	٢,٥٠٠	

٢٤- نصيب السهم من صافي ربح الفترة:

الفترة من	الفترة	
٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/١/١	
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
٣٠٩,٧٣٣,٦٨١	٢٠١,٨٠٦,٠٥٣	صافي ربح الفترة
٣,٦٧٤,٦٥٠.-	٣,٣٥٩,٠٧٩-	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٣٠٦,٠٥٩,٠٣١	١٩٨,٤٤٦,٩٧٤	صافي ربح الفترة القابل للتوزيع علي المساهمين
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٨١	٠,٥٢	نصيب السهم من صافي ربح الفترة

- تم احتساب نصيب السهم من الأرباح قبل إستقطاع الاحتياطي القانوني.

٢٥- الألتزامات المحتملة :

- يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة فى ٢٠١٤/٩/٣٠ تجاة البنوك و ضمانات أخرى تنتج عن النشاط الإعتيادى للمجموعة و التى لا يتوقع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية . و من خلال النشاط الإعتيادى للمجموعة فقد تم إصدار خطابات ضمان بلغت قيمتها ٣٤,٠٤٩ جنية مصرى لأطراف أخرى مغطاة بمبلغ ٣٤,٠٤٩ جنية مصرى وكذلك فقد بلغ الجزء الغير مغطى من الأتعمادات المستندية مبلغ ٣٠,٥٤٧,٢٨٣ جنية مصرى.

٢٦- الموقف الضريبي :

- بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في مصر ، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً . لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة .

- وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة :

• الشركة العربية للأسمنت

ضريبة شركات الاموال :

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج . ولقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة لتبدأ من ٢٢ ابريل ٢٠٠٨ . وبناء على ذلك فان الشركة معفاة من ضريبة شركات الاموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

- تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً.

ضريبة المبيعات :

- تم الفحص والتسوية حتى ديسمبر ٢٠١٣.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية.

ضريبة الدمغة :

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١١.

ضريبة كسب العمل :

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٠
- لم يتم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١١ حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

الشركات التابعة

أ- شركة أندلس للخرسانة الجاهزة :

ضريبة شركات الأموال :

- تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضرائب الدخل بانتظام طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية ولم يتم فحص الشركة منذ التأسيس حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .
- لم تقم الشركة بتجديد البطاقة الضريبية الخاصة بها و المنتهية في ٢٥/١٠/٢٠١٠ لعدم تقديم سند الحيازة للموقع بأسم الشركة .

ضريبة المبيعات :

- الشركة منتظمة في تقديم وسداد الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

ضريبة كسب العمل :

- الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

ب- شركة أيه سي سي للإدارة و التجارة :

ضريبة شركات الاموال :

- لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حيث أنه تم تأسيس الشركة في ١٦ مايو ٢٠١١ وتعتبر السنة المالية الاولى للشركة . وقد تم تسليم الاقرارات الضريبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في المواعيد المحددة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

- قامت الشركة بإحتساب ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل بنسبة ٢٥% سنوياً من وعاء الضريبة بالاضافة الي تطبيق أحكام القرار الجمهوري بإصدار قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ الصادر في ٢٠١٤/٦/٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة ٥% علي ما يجاوز مليون جنيه من الوعاء الضريبي طبقاً لاحكام قانون الضريبة علي الدخل.

ضريبة كسب العمل :

- لم يتم فحص الشركة منذ التأسيس ١٦ مايو ٢٠١١ حتي تاريخ القوائم المالية المجمعة .

ت- شركة أندلس ريلانيس للتعيين :

ضريبة شركات الاموال :

- لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حيث أنه تم تأسيس الشركة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٣ وتعتبر السنة المالية الاولى للشركة .

ضريبة كسب العمل :

- لم يتم فحص الشركة منذ التأسيس ١٤ نوفمبر ٢٠١٣ حتي تاريخ القوائم المالية المجمعة .

٢٧- الأرتباطات الرأسمالية :

- بلغت قيمة الأرتباطات الرأسمالية في ٢٠١٤/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء وأقتناء أصول ثابتة مبلغ ٤١,٣٧٤,١٩٩ جنيه مصري.

