

محمد هلال جرانت ثورنتون



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

المحتويات

الصفحة

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	الميزانية المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧	السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة



تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

- راجعنا القوائم المالية المراجعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية والمتمثلة في الميزانية المراجعة في ٣٠ يونيه ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المراجعة والتغير في حقوق الملكية المراجعة والتدفق النقدي المراجعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

- تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المراجعة 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 المراجعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

- وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض ابداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الادارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.
- وإننا نرى ان أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الرأى

- من رأينا ان القوائم المالية المجمعة المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع للشركة العربية للأسمنت- شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيه ٢٠١٤ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر 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 متفقة مع ماهو وارد بتلك الحسابات, كما تطبق نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفق مع ماهو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في ١٤ / ٨ / 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 يونيو ٢٠١٤

رقم البند	٢٠١٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول طويلة الأجل		
٣ الأصول الثابتة (بالصافي)	٢,٦٢٩,٩٤٨,٠٧٣	٢,٦٥٣,٣١٨,٤٥٢
٤ مشروعات تحت التنفيذ	١٢٤,١٤٣,٤٩٥	١٤٣,٦١٣,٩٠٢
٥ الأصول غير الملموسة (بالصافي)	١٥١,٢٨٩,٠٢٦	١٦٢,٤٥٦,٤٧٨
٦ استثمارات في شركات مشتركة	٠	٣١,٢٥٠
إجمالي الأصول طويلة الأجل	٢,٩٠٥,٣٨٠,٥٩٤	٢,٩٥٩,٤٢٠,٠٨٢
الأصول المتداولة		
٧ المخزون	١٣٧,٣٦٨,٤٠٦	٩٦,٥١٠,٨٠٧
٨ الحسابات المدينة لدي شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	١,٠٥٦,١٥٧	١,٧٥٨,٩٦٦
٩ مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٩٩,٠٦٦,٩٧١	٥٢,٢٤٦,٤٧١
١٠ النقدية بالخرزينة والبنوك	١٩٤,٤١٥,٦٢٢	١٦١,١٥٢,٦٩٣
إجمالي الأصول المتداولة	٤٣١,٩٠٧,١٥٦	٣١١,٦٦٨,٩٣٧
الالتزامات المتداولة		
المخصصات	٨,١٤٩,٣٥٧	٧,١١٠,٨٢٩
١٤ الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل	٣٣٧,٨٧١,٢٦٦	٣٣٧,٩٧٠,٥١٥
١٥ الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الاجل	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠
٢٢ التزامات ضرائب الدخل	٦٨,٤٥٨,٢٩٠	٥١٨,٢٧٨
٨ الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	٤٧,٠٣,٤١٣	١,٩٢١,٦٤٩
١٢ دائنون وحسابات دائنة أخرى	٣٢٠,٨١١,٣٩٣	٣٢٨,٥٥٤,٢٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة	٨٠٩,٤٣١,٧١٩	٧٤٥,٥١٣,٤٩٦
رأس المال العامل	٣٧٧,٥٢٤,٥٦٣-	٤٣٣,٨٤٤,٥٥٩-
إجمالي الاستثمار	٢,٥٢٧,٨٥٦,٠٣١	٢,٥٢٥,٥٧٥,٥٢٣
ويتم تمويله على النحو التالي :		
حقوق الملكية		
١٣ رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠
أحتياطي قانوني	١٣٠,٤٣٨,١٧٦	١١٨,٧٩٢,٠٤٨
أرباح مرحلة	٢٤٥,٥٨٦,٨٨٦	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦
إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	١,١٣٣,٥٠٤,٤٦٢	١,٠٩٠,٣٥٩,٤٥٤
حقوق الاقلية	٦,٦٦٢	٤,٣٣٦
إجمالي حقوق الملكية	١,١٣٣,٥١١,١٢٤	١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠
الالتزامات طويلة الأجل		
١٤ القروض طويلة الأجل	٤٤٩,٣٤٥,١٤٦	٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧
١٥ الألتزامات الأخرى طويلة الأجل	٥٣٣,٠٠٩,٠٧٨	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦
١٦ الألتزامات الضريبية المؤجلة	٤١١,٩٩٠,٦٨٣	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل	١,٣٩٤,٣٤٤,٩٠٧	١,٤٣٥,٢٢١,٧٣٣
إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل	٢,٥٢٧,٨٥٦,٠٣١	٢,٥٢٥,٥٧٥,٥٢٣

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ،،،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

/ / خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

/ / شريف صليب

Sherif Salib

قائمة الدخل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

رقم الإيضاح	الفترة من	الفترة من	
	٢٠١٤ / ١ / ١	٢٠١٣	
	حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٤	جنيه مصري	
	جنيه مصري		
١٧	١,١٥٦,٣٦٨,٦١٩	٢,٠٧٥,٤٥٢,٤٣١	صافي المبيعات
			يخصم:
١٨	٧٨٣,٩٦٦,٤٣٥-	١,٣٩٨,٨١٢,١١٩-	تكلفة المبيعات
	٣٧٢,٤٠٢,١٨٤	٦٧٦,٦٤٠,٣١٢	مجموع الربح
			(يخصم) / يضاف:
١٩	٤٩,٧٥١,٥٩٧-	٥٧,٠٨٢,٥٢٩-	مصروفات عمومية وإدارية
١١	١,٥٩٣,٩٥٩-	٦,٣٣٨,٥٣١-	مخصصات بخلاف الأهلاك
١١	٥٥٥,٤٣١	.	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٠	٤٧٦,٤٨٠	١٣,٥١٦,٤٣٣	أيرادات أخرى
	٥٠,٣١٣,٦٤٥-	٤٩,٩٠٤,٦٢٧-	إجمالي مصروفات التشغيل
	٣٢٢,٠٨٨,٥٣٩	٦٢٦,٧٣٥,٦٨٥	الربح من التشغيل
			(يخصم):
٢١	٧١,٧٢٨,٦٢٠-	١٨٦,٩٣٠,٨٣٣-	مصروفات و فوائد تمويلية - بالصافي
	٢٥٠,٣٥٩,٩١٩	٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢	صافي ربح الفترة / العام قبل الضريبة
٢٢	١٤٢,٤٦٣,٦٠٣-	٢٠,٤٨٦,٥٣٧-	ضرائب الدخل
	١٠٧,٨٩٦,٣١٦	٤١٩,٣١٨,٣١٥	صافي ربح الفترة / العام بعد الضريبة
			يوزع على النحو التالي:
	١٠٧,٨٩٣,٩٩٠	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٣	٢,٣٢٦	١,٣١٦	نصيب حقوق الأقلية
	١٠٧,٨٩٦,٣١٦	٤١٩,٣١٨,٣١٥	صافي ربح الفترة / العام بعد الضريبة
٢٤	٠,٢٨	١,٠٩	نصيب السهم من صافي ربح الفترة / العام

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ،،،

تقرير مراقبي الحسابات مرفق ،،،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/خوسيه ماري ماجارينا
Jose Maria

أ/شريف صليب
Sherif Salib

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٩٣,٨٨٧,٥٠١	٣,٠٢٠	١,١٩٣,٨٨٤,٤٨١	٣٥٩,٤٦٦,٩٦٨	٧٦,٩٣٨,١١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
٤١٩,٣١٨,٣١٥	١,٣١٦	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	•	•	صافي ربح العام
•	•	•	٤١,٨٥٣,٩٣٥-	٤١,٨٥٣,٩٣٥	•	المحول الى الاحتياطي القانوني
٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦-	•	٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦-	٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦-	•	•	توزيعات الأرباح
١,٠٠٩,٠٣٥٣,٧٩٠	٤,٣٣٦	١,٠٠٩,٠٣٤٩,٤٥٤	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦	١١٨,٧٩٢,٠٤٨	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١/٢
١,٠٧,٨٩٦,٣١٦	٢,٣٢٦	١,٠٧,٨٩٣,٩٩٠	١,٠٧,٨٩٣,٩٩٠	•	•	صافي ربح الفترة
•	•	•	١١,٦٤٦,١٢٨-	١١,٦٤٦,١٢٨	•	المحول الى الاحتياطي القانوني
٦٤,٧٣٨,٩٨٢-	•	٦٤,٧٣٨,٩٨٢-	٦٤,٧٣٨,٩٨٢-	•	•	توزيعات أرباح
١,٠١٣,٥١١,١٢٤	٦,٦٦٢	١,٠١٣,٥٠٤,٤٦٢	٢٤٥,٥٨٦,٨٨٦	١٣٠,٤٣٨,١٧٦	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/٦/٣٠

البيانات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها
التقرير مراقب الحسابات مرفق

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأوسيه ماريما ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

الأشرف صليب

Sherif Salib

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

رقم الإيضاح	الفترة من	٢٠١٣	٢٠١٤ / ١ / ١
	حتى ٢٠١٤ / ٦ / ٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري
		٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢	٢٥٠,٣٥٩,٩١٩
		١٦٦,٢٠٣,٩٦٢	٨٣,٦٣٢,٦٠١
		٢٢,٥١٩,٩٩٩	١١,١٦٧,٤٥٢
		١,٤٦٨,٤١١-	٣٦٥,٩٣٣-
		٦٨,٧٠٢,٧٩٥	٢٥,٠٩٠,٥٢٢
		١٥٢,٣٦٧-	.
		١١٩,٦٩٦,٤٤٩	٤٧,٠٠٤,٠٣١
		٦,٣٣٨,٥٣١	١,٥٩٣,٩٥٩
		.	٥٥٥,٤٣١-
		٨٢١,٦٤٥,٨١٠	٤١٧,٩٢٧,١٢٠
		٢٩,٠٠٥,٣٠٧-	٤٠,٨٥٧,٥٩٩-
		٤١,٦٣٦	٧٠٢,٨٠٩
		٢٥٤,٦٧٠	٤٦,٨٢٠,٥٠٠-
		٢٢,١٣٥,٢٧٧	٧,٧٤٢,٨٣٢-
		٦٠,٤٨١١	٢,٧٨١,٧٦٤
		٣٧,٧٦٢-	٥١٨,٢٧٨-
		٨١٥,٦٣٩,١٣٥	٣٢٥,٤٧٢,٤٨٤
		٩,٠٣٢,٤١٠-	٥,٧٠٠,٨٢٠-
		٨٥,١١٧,٧٦٣-	٣٥,٠٩٠,٩٩٥-
		٣١,٢٥٠-	٣١,٢٥٠
		١,٤٦٨,٤١١	٣٦٥,٩٣٣
		٩٢,٧١٣,٠١٢-	٤٠,٣٩٤,٦٣٢-
		٦٨,٠٩٦,٠٠٠-	٤٣,٥٤٦,٣٣٨-
		١١٩,٦٩٦,٤٤٩-	٤٧,٠٠٤,٠٣١-
		٢٧٥,٧٩٤,٥٨٠-	٧١,٤٣٥,٠٥٠-
		١٩١,٩٨٩,٧٤٢-	٦٤,٧٣٨,٩٨٢-
		٦٥٥,٥٧٦,٧٧١-	٢٢٦,٧٢٤,٤٠١-
		٦٧,٣٤٩,٣٥٢	٥٨,٣٥٣,٤٥١
		٦٨,٧٠٢,٧٩٥-	٢٥,٠٩٠,٥٢٢-
		١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣
		١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٩٤,٤١٥,٦٢٢
			١٠

صافي ربح الفترة / العام قبل ضريبة الدخل
تعديلات لتسوية صافي الربح من التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاكات الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

فوائد دائنة

خسائر فروق عملة

المستخدم من المخصصات

فوائد مدينة

مخصصات

مخصصات انتفى الغرض منها

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

(الزيادة) في المخزون

النقص في الحسابات المدينة لدى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

(الزيادة) للنقص في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

(النقص) الزيادة في دائنون وحسابات دائنة أخرى

الزيادة في الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

ضرائب مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة

(مدفوعات) للمشروعات تحت التنفيذ

التغير في شركات تابعة وشركات مشتركة

فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(المسدد) من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء

فوائد مدفوعة

(مدفوعات) القروض

توزيعات الأرباح (مدفوعة)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة / العام

خسائر فروق عملة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة / العام

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة / العام

المسببات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...
تقرير مراقب الحسابات مرفق ...

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي

أ/شريف صليب

Sherif Salih

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إسبانية وتملك ٦٠% من رأس مال الشركة.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للأصدار وفقاً لأجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠١٤/٨/١٤ ، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

١-٢ مدة الشركة:

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

١-٣ النشاط :

- إنتاج الكلينكر والأسمنت بمختلف انواعه 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 ٢٠١٤/٣/٢٤ وأدرجت أسهم الشركة علي قاعدة البيانات يوم ٢٠١٤/٣/٢٥ وتم تعديل بيانات قيد أسهم الشركة بعد التجزئة بالقيمة الأسمية للسهم بتاريخ ٢٠١٤/٤/١٧.

قيد أسهم الشركة بالحفظ المركزي

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

١-٢ 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 (٢٧-٢) 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 محاسبية مصرى او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة ارصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أساس التجميع:

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

اسم الشركة	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
اية سى سى للادارة 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 المكتتاة وادوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة الى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.
- الأصول المحددة المكتتاة 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 المكتتاة كشهرة ، و اذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي اصول الشركة التابعة المكتتاة 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 والاقتناء وحقوق الاقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء 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 الذي 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 المجمعـة لصاحب الحصص تتضمن نصيبه فى الأصول التى تخضع لسيطرته المشتركة و كذا نصيبه فى الالتزامات المسئول عنها بالمشاركة . و إن قائمة الدخل المجمعـة 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 المحفظ 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 %	اسم الشركة
٥٠ %	شركة أندلس ريلينس للتعدين

٣-٢ ترجمة العملات الاجنبية :

أ - عملة القياس والعرض

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

ب - المعاملات والأرصدة

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.
- ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم 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 اقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله.
- يتم استخدام 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 الانتاجية المقدره للأصول الثابتة :

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

- يتم سنويا مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الامر .

- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقع أسترادها من التشغيل فانه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور الى القيمة المتوقع استرادها.
- 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 رسمتها 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 الأنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٢-٥ 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 إستردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن إستردادها وتحمل الفروق على قائمة الدخل.

٢-٦- 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 بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع إسترداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع إستردادها. 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 بأفقية 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 أنفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط اقتصادى 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 الأضمحلال فى القيمة ، ويتم تقدير الأضمحلال لكل أستثمار على حده ويتم أثباته فى قائمة الدخل.

٨-٢ أضمحلل فى قيمة الاصول طويلة الاجل :

- يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى، لتحديد قيمة خسائر أضمحلل القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير فى الظروف قد تعطى مؤشرات على ان القيمة الدفترية قد لا يتم أستردادها. ويعترف بخسائر أضمحلل 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 فية تدفقات نقدية مستقلة.
- يتم إلغاء أضمحلل 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 أضمحلل القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويعترف بهذه الألغاءات فى قائمة الخلل 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 الارياح 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 الارياح 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 التويب :

- للمجموعة الاختيار في اعادة تويب 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 تويب 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 تويب 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 التويب .
- يتم اعادة التويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التويب ولا يتم رد اي ارباح او خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للاصل المالي في تاريخ اعادة تويبيه هي التكلفة او التكلفة المستهلكة الجديدة للاصل حسب الاحوال .
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للاصول المالية المعاد تويبها للقروض والمديونيات والاصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على اساس تاريخ اعادة تويب 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 والاقرض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .

- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في الفترة المالية التي تحققت فيها. ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 بالعملة 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 بمجمع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية وذلك كإيرادات او خسائر ناتجة من الاستثمارات.

٢-١٠ 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 ، الأجر 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 للاتمام 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 اضمحلال 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 اضمحلال 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 اولا 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 استحقاق 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 طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.
- يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً 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 الدائون التجاريون

- تثبت الدائون 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 الدائون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة . وتظهر الدائون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

٢-١٧ الإيجار

١- الإيجار التمويلي:

- يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل فى نهاية فترة الإيجار ، وكان عقد الإيجار مسجل فى السجل الخاص بمصلحة الشركات ، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر فى شراء الأصل فى تاريخ محدد بقيمة محددة ، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الانتاجي المتوقع للأصل على الأقل ، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل .
- بالنسبة لعقود الإيجار التى تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما فى ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف فى قائمة الدخل عن الفترة التى حدثت فيها .
- وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كاصل ثابت ويهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول 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 المرئيات الأساسية السنوية للعاملين ايها أقل 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 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 لألتزاماتها. 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 الاللتزام .

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 الأعتيادى للمجموعة و غير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه 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 الاللتزامات 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 طبقا للاتفاقيات، و بالتالى تم نقل كل المخاطر و المنافع الى التجار و فى حالة قبول التجار للبضائع طبقا 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 بإستخدام معدل الفائدة الفعلى و عند وجود إضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف 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 رسملة 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 نوى 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 المجمعمة بالطريقة غير المباشرة .

٢-٢٥ توزيعات الأرباح :

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

٢-٢٦ الأرقام المقارنة :

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

٢-٢٧ 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 الإئتمان ومخاطر السيولة
- تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار 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 التغييرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية .
- الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

أصول	التزامات	الصافي	الصافي
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
٢٠,٦٧٠,٤٨٥	٥٧٧,١٦٢,٨٨٣-	٥٥٦,٤٩٢,٣٩٨-	٥٧١,٧٢١,٣٣٤-
١,٩٠٩,٤١٣	٤٥,٢٠٧,٢٣٦-	٤٣,٢٩٧,٨٢٣-	٧٦٠,٢٩٨
دولار أمريكي			
يورو			

- وفيما يلي أهم أسعار الصرف خلال الفترة / العام:

السعر الفعلي

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	
٧.١٨٠١	٦.٩٧٨	جنيه مصري / دولار
٩.٨١٧٧	٩.٦٣٣	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 يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١،٢٤٧،٣٥٢،٤١٢ 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 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات والإلتزامات 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	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥٨,٦٥١,٤٦٢	٧٨٧,٢١٦,٤١٢	القروض والسلفيات
٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	٥٣٣,٠٠٩,٠٧٨	التزامات طويلة الأجل
٣٢٨,٥٥٤,٢٢٥	٣٢٠,٨١١,٣٩٣	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	الجزء المتداول من الألتزامات طويلة الأجل
١,٩٢١,٦٤٩	٤,٧٠٣,٤١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦١,١٥٢,٦٩٣-	١٩٤,٤١٥,٦٢٢-	يخصم: النقدية وما في حكمها
<u>١,٦٧٣,٩٦٨,٠٥٩</u>	<u>١,٥٢٠,٧٦٢,٦٧٤</u>	صافي القروض
<u>١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠</u>	<u>١,١٣٣,٥١١,١٢٤</u>	حقوق الملكية
<u>٢,٧٦٤,٣٢١,٨٤٩</u>	<u>٢,٦٥٤,٢٧٣,٧٩٨</u>	إجمالي رأس المال
<u>٦١%</u>	<u>٥٧%</u>	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

(٣) تقدير القيمة العادلة :

- يفترض إن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات إئتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات 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 للالتزامات 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 رسملة المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة بأتفاقية 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 في قيمة الشهرة

- تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في 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 في تطبيق السياسات المحاسبية :

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

٢-٢٩ الاحتياطي القانوني :

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

- وفيما يلي بيان بالنسب المقدرة للشركات :

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

٣- الأصول الثابتة (بالصافي) :

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	حسابات البت وبرايج	معدات تكنولوجيا	آلات ومعدات	وسائل النقل و الإنتقال	مباني	الأرضي	
٣,٢٧٣,٣٢٠,٠٠٥٤	٤٤٩,٩٤٠,٤٠	٨,٩٣٤,٣٢٨	١٢٩,٠١١,٤٥٦	٢,٥٧٠,٨٠٠,٤٣٧	١٣,٤٤٩,٦٩١	٤٩٥,٨٨٦,٦٦٦	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	التكلفة في 2013/12/31
٦٠٠,٢٢٢,٢٢٢	١٠٠,٤٨٤,٢	١,٠٠٤,١٢٤	٦,٥٣٧,٥٤١	٣١,٥٠٠,٥٥١	٣,٧٣٩,٥٩٥	١٦,٤٣٨,٥٦٩	.	الإضافات خلال الفترة
٣,٠٣٣,٥٨٧,٢٧٦	٥,٩٩٨,٨٨٢	٩,٩٧٥,٤٥٢	١٣٥,٥٤٨,٩٩٧	٢,٦٠٢,٣٠٠,٩٨٨	١٧,١٨٩,٢٨٦	٥١٢,٣٢٥,٢٣٥	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	التكلفة في ٢٠١٤/٦/٣٠
١٢٠,٠٠١,٦٠٢	٩٢١,٨٠٠	٧,٥٠١,٧٨٧	٣٧,٥٧٢,٧٧٣	٥,١٥١,٦٥٥	٦,٤٢٢,٦٥٨	٦٦,٠٦٥,١٣٤	.	مجموع الإهلاك في ٢٠١٣/١٢/٣١
٨٣,٦٣٢,٦٠١	٢٧٦,٧٧٣	٨,٠٨٦,٧٩	٣,٨٩١,٠٩١	٦,٤٣٧,١٥٩	٩٣٩,٠٥٢	١٣,٣٤٥,٨٤٧	.	إهلاك الفترة
٧٠,٣٦٩,٤٧٣	١,٠١٩,٨٤٧٣	٨,٠٣١,٠٤٦٦	٤١,٤٦٣,٨٦٤	٥٦,٥٨٨٧,٧٠٩	٧,٥٣٦,٢٢٧٠	٧٩,٤١٠,٩٨١	.	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٦/٣٠
٢,٦١٢,٩٤٨,٠٧٣	٤,٨٠٠,٤٠٩	١,٦٦٤,٩٨١	٩٤,٠٨٥,١٣٣	٢,٠٣١,٤٤١,٢٧٩	٩,٨٢٦,٥٧٦	٤٣٢,٩١٤,٢٥٤	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٤/٦/٣٠
٢,٦٥٣,٣١٨,٤٥٢	٤,٠٧٢,٣٤٠	١,٤٤٣,٥٤١	٩١,٤٣٨,٦٨٣	٢,٠١٩,٢٨٣,٨٨٧	٧,٠٢٦,٠٣٣	٤٢٩,٨٢١,٥٣٢	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١

* يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضمانا للقروض المتروكة من البنك وذلك على أرض المصنع وما عليه من مبالغ وإشاعات حالياً ومستقبلاً وعلى القروض العادية والمعوية لمصنع الشركة كما هو مشار

بالتفصيل بالأرقام رقم (14).

** قامت الشركة وفقاً لعقد القروض الممنوحة من البنك الأهلي المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج للمشروع بنسبة 110% من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق بقيمة 3,941,111,859 جنيه مصري.

*** قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع بقيمة 4,600,000 جنيه مصري و السيارات بقيمة 715,000 جنيه مصري وقبلا القطامية بقيمة 6,600,000 جنيه مصري.

الأصول الثابتة (بالصافي) - تابع

- لدي الشركة أصول مستأجرة إيجاراً تمولياً 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	٢٠١٤/٦/٣٠	عقود خمس سنوات
٤٧,٢١١,٥٠٦	٤٧,٦٨٢,١٦٠	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	٤,٨٤٧,٨٤٠	مدفوعات الإيجار السنوية

٤ - مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٢٩,٣٥٦	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	الإضافات
١٣١,١٠٤,١٠٥	٣٤,٠٥٠,٣٧٣	دفعات مقدمة للموردين
٩,٩٤٧,٧٨٢	١,٠٤٠,٦٢٢	المحول للأصول الثابتة
٦,٦٦٧,٣٤١-	٥٤,٥٦١,٤٠٢-	الإجمالي
١٤٣,٦١٣,٩٠٢	١٢٤,١٤٣,٤٩٥	

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	مباني
٢٣,٤٥٦,٣٢٦	٩,٤٥٩,٧٢٦	آلات ومعدات
١٠٩,٢٢٧,٧٦٨	١١٢,٦٣٨,٢٤٢	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٩٨٢,٠٢٦	١,٠٠٤,٩٠٥	دفعات مقدمة للموردين
٩,٩٤٧,٧٨٢	١,٠٤٠,٦٢٢	الإجمالي
١٤٣,٦١٣,٩٠٢	١٢٤,١٤٣,٤٩٥	

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 يونيو 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	١١,١٦٧,٤٥٢-	.	١١,١٦٧,٤٥٢-
مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٨٢,١٨٥,١٩٤-	.	٨٢,١٨٥,١٩٤-
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	١٤٣,٠١٤,٨٠٦	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٥١,٢٨٩,٠٢٦
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 المكتتاة.

٦- إستثمارات فى شركات مشتركة

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٦/٣٠</u>	<u>نسبة</u> <u>المساهمة</u>	<u>بلد التسجيل</u>	
٣١,٢٥٠	.	%٥٠	مصر	شركة أندلس ريلابنس للتعدين
<u>٣١,٢٥٠</u>	<u>.</u>			الإجمالي

- قامت الشركة العربية للأسمنت بادراج شركة أندلس ريلابنس للتعدين بالقوائم المالية المجمعة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ حيث انه تم بدء النشاط.

٧- المخزون :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٦/٣٠</u>	
٧,٢٧٧,٠٤٣	٤٠,٤٤٩,٢٦٦	إنتاج تام
٢٦,٢٠١,٢٢٢	٢٧,٦٦٩,٥٥٢	قطع غيار
٢١,٧١٩,٣٠٢	١٣,٢٤١,٢٨٩	مواد تعبئة وتغليف
٤٠,١٣٣,٣٦٧	٥٥,٣٧٣,٠٤٥	مواد خام
١,١٧٩,٨٧٣	٦٣٥,٢٥٤	إنتاج تحت التشغيل
<u>٩٦,٥١٠,٨٠٧</u>	<u>١٣٧,٣٦٨,٤٠٦</u>	الإجمالي

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الحسابات المدينة لدى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٦/٣٠</u>	
١,٠٢٦,٥١٧	١,٠٥٦,١٥٧	شركة سيمنتوس لايبونون سان خوان- شيلي
٧٣٢,٤٤٩	.	شركة الجيزة الجديدة للتنمية والتطوير العقاري
<u>١,٧٥٨,٩٦٦</u>	<u>١,٠٥٦,١٥٧</u>	الإجمالي

الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
١,٥٢٠,٨٥١	١٤١,٥٠٢	شركة سيمنتوس لا يونيون - اسبانيا
.	٧٦٩,٥١١	شركة هورم يونيون
.	١,٨٤٦,١١٧	شركة أندلس ريلانيس للتعددين
.	١,٧٩٩,٧٥٢	شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة
٤٠٠,٧٩٨	١٤٦,٥٣١	شركة اريدوس خاتيفا
<u>١,٩٢١,٦٤٩</u>	<u>٤,٧٠٣,٤١٣</u>	الإجمالي

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

قيمة المعاملات		طبيعة	طبيعة العلاقة
٢٠١٣	الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	المعاملة	
١,٢٧١,٤٩٠	٧٣٩,٥١١	خدمات	شركة أريدوس خاتيفا
٧٠٠,٣٩٢	.	خدمات	شركة سيمنتوس لا يونيون - اسبانيا
٦٤,٥٨٠	.	مدفوعات	شركة سيمنتوس لا يونيون سان خوان - شيلي
.	٣,٥٩٩,٥٠٣	توريد طفلة	شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة
.	٧٦٧,٦٨٥	مشتريات	شركة هورم يونيون
		المساهم الرئيسي	
		شركة تابعة للشركة الأم	
		شركة تابعة للشركة الأم	
		شريك في مشروع مشترك	
		شركة تابعة للشركة الأم	

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة / العام:

الفترة		
٢٠١٣	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
١١,٥٥٢,٢٠١	٧,٨٥٩,٣٦٢	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٥,٤٢٦,٥٧٧	٤,٧١٢,٢١٤	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٦,٩٧٨,٧٧٨</u>	<u>١٢,٥٧١,٥٧٦</u>	الإجمالي

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
١٠٧٥٤٠٥٤٣	٣٠٧٤٢٠٠٨٠	مدينون تجاريون
١١٠٧٠٧٠٣٥٩	٤٤٠٣٦٤٠٢٤٩	موردين - دفعات مقدمة
١٤٠٣٠٠٠٤٣٥	٢٣٠١٤٤٠٢١٣	إعتمادات مستندية
١٨٠٥٣٢٠٣٨٩	١٨٠٥٣٢٠٣٨٩	تأمينات لدي الغير
٢٠٩١١٠٤٦٨	٤٠٤٩٦٠٨٨٤	مبالغ تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين
٥٨٣٠٥٦٥	٧٦٦٠٦٦٥	ضريبة مبيعات
٦٤٧٠١٢١	٩٠٨٠٠٣٦	عهد- سلف عاملين
٠	٤٧٠٠٦٩٥	أيجار محاجر مدفوع مقدماً
٣٤٠٠٤٩	٣٤٠٠٤٩	غطاءات خطابات ضمان
٨٠٠٠٧٠٣	٢٠٠٩٤٠٠٨٦	ضرائب خصم و الإضافة
٩٧٤٠٨٣٩	٥١٣٠٦٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٥٢٠٢٤٦٠٤٧١	٩٩٠٠٦٦٠٩٧١	الإجمالي

١٠- النقدية بالخرينة والبنوك:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
٥٠١٩٠٠١٨٢	٤١٠١٣٠٠٧٩٤	النقدية بالصندوق
١٤١٠١٤٦٠١١٢	١٣٠٠٠٤٤٤٠٥٠٧	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١٣٠٤١٣٠٩١٠	٢١٠٥١٢٠٨٣٢	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة أجنبية
١٠٤٠٢٠٤٨٩	١٠٧٢٧٠٤٨٩	ودائع لدى البنوك
١٦١٠١٥٢٠٦٩٣	١٩٤٠٤١٥٠٦٢٢	الإجمالي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
%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 الأستحقاق للودائع لدي البنوك

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها التالي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٩٤,٤١٥,٦٢٢	نقدية وأرصدة لدي البنوك
١٠٨,٨٤٧,١٠٦-	٦٠,٣٠٤,٣٩٠-	نقدية مجمدة لدي البنوك
<u>٥٢,٣٠٥,٥٨٧</u>	<u>١٣٤,١١١,٢٣٢</u>	الإجمالي

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

١١- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	المكون خلال الفترة	أنقضى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٤/٦/٣٠	
٧,١١٠,٨٢٩	١,٥٩٣,٩٥٩	٥٥٥,٤٣١-	.	٨,١٤٩,٣٥٧	مخصص مطالبات
<u>٧,١١٠,٨٢٩</u>	<u>١,٥٩٣,٩٥٩</u>	<u>٥٥٥,٤٣١-</u>	<u>.</u>	<u>٨,١٤٩,٣٥٧</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	٢٠١٤/٦/٣٠	
٩١,٧٤٦,٣٤٨	٥٥,٦٢٠,٨٣٣	عملاء دفعات مقدمة
١٠٧,٨٤٣,٠٢٤	١٥٥,٤٦٨,٤٣١	دائنون تجاريون
٥٤,٤٣٣,٩٤٠	٥٤,١٠٤,٢٨٩	رسوم تنمية مستحقة
٣٣,١٩٣,٢٠٤	١,٣٠١,١٤٨	دائنوا توزيعات أرباح للمساهمين
١٤,٧٣٥,٥٠٤	١٩,٢٢٣,٣٩٥	ضرائب مستحقة
.	٢٧,٠١١,٥١٣	خصومات عملاء مستحقة
١٨,٧٢٢,٥٤٥	١,٢٥٠,٣١٠	فوائد مستحقة
٦,١٦٥,٨٠١	٦,٠٣٠,٠٧٧	تأمينات أعمال محتجزة
١,٧١٣,٨٥٩	٦١٦,٢٢٣	مصروفات مستحقة
.	١٨٥,١٧٤	ايرادات مستحقة
<u>٣٢٨,٥٥٤,٢٢٥</u>	<u>٣٢٠,٨١١,٣٩٣</u>	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 جنيه علي كل طن من الطفلة التي تستخدمها مصانع إنتاج الأسمنت وذلك بمعدل ثلث طن عن كل طن أسمنت وفي يوليو ٢٠١١ تغير معدل هذه الرسوم ليصبح ١٥ جنيهاً عن كل طن أسمنت يتم إنتاجه وهو الحد الأدنى وفقاً للقانون.
- 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 جنيه مصري فيما يتعلق بتكلفة المحول المؤقت سناً 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 سناً للمادة ٦ منه وهي مبلغ ٢،٠٥٠،٠٠٠ جنيه مصري.

١٣- رأس المال:

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٦/٣٠</u>	
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

- من واقع قرار وزير الإقتصاد والتعاون الدولي رقم (١٦٧) لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر في ١٩٩٧/٣/٩ وموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية حالياً (الهيئة العامة لسوق المال / سابقاً) على إصدار أسهم التأسيس برقم صادر ١٦٦٣ بتاريخ ١٩٩٧/٣/٣٠ تأسست الشركة برأس مال مصدر قدرة ٧٥ مليون جنيه موزع على عدد ٧٥٠ ألف سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم الواحد . وقد دفع المؤسسون ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم عند التأسيس. وتم سداد رأس المال المصدر بالسجل التجاري ليصبح ٧٥ مليون جنيه مسدد بالكامل من واقع المستخرج الرسمي من السجل التجاري رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٢٠٠٥/٤/٣ مكتب سجل تجارى إستثمار القاهرة.

- بناء على ما ورد بقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٥٥١ / ٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر فى ٢٠٠٥/٦/١٤ بشأن الترخيص بتعديل المادتين رقمى (٦ ، ٧) من النظام الأساسى للشركة والمنشور بعدد صحيفة الإستثمار العدد رقم (٧٢٢٨) فى ١٠ يونيه ٢٠٠٩ (صحيفة مجمعة) فقد صدر قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٤/١٢/٢١ المتضمن الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٧٥ مليون جنيه إلى ١٠٦،٢٥٠،٠٠٠ جنيه بزيادة ٣١،٢٥٠،٠٠٠ جنيه موزعة على عدد ٣١٢،٥٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ جنيه للسهم الواحد.
- وصدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية حالياً (الهيئة العامة لسوق المال سابقاً) برقم صادر ٧٩٦ مكرر بتاريخ ٢٠٠٥/٦/٦ على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٧٥ مليون جنيه إلى ١٠٦،٢٥٠،٠٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٣١،٢٥٠،٠٠٠ جنيه بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ جنيه مسددة بنسبة ٢٥ % نقداً بشهادة إيداع بنكية طبقاً للشهادة الصادرة عن الجهة الإدارية المختصة بتاريخ ٢٠٠٥/٦/٢ .
- وتم التأشير بالسجل التجارى بزيادة رأس المال المصدر من ٧٥ مليون جنيه الى ١٠٦،٢٥٠،٠٠٠ جنيه مسددة منه ٨٢،٨١٢،٥٠٠ جنيه تأشيرة رقم ٨٢١٥ بتاريخ ٢٠٠٥/٦/١٦ ، وقد تم سداد كامل القيمة والتأشير بهذه الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٠٥ .
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦ ، تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢٢٤،٦٦٢،٥٠٠ جنيه مصرى ليصبح إجمالى رأس المال المصدر ٣٣٠،٩١٢،٥٠٠ جنيه مصرى، وقد تم سداد كامل القيمة والتأشير بهذه الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٦ .
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٠٨ ، تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١٢،٢٦٦،٩٠٠ جنيه مصرى ليصبح إجمالى رأس المال المصدر ٦٤٣،١٧٩،٤٠٠ جنيه مصرى، وقد تم سداد مبلغ ٧٨،٠٦٦،٧٢٥ جنيه مصرى من هذه القيمة فى عام ٢٠٠٨ ليصبح إجمالى رأس المال المدفوع ٤٠٨،٩٧٩،٢٢٥ جنيه مصرى فى عام ٢٠٠٨ . وتم سداد باقى قيمة زيادة رأس المال البالغة ١٥٦،١٣٣،٤٥٠ جنيه مصرى فى ٢٠٠٩ ليصبح إجمالى رأس المال المدفوع فى عام ٢٠٠٩ مبلغ ٥٦٥،١١٢،٦٧٥ جنيه مصرى وتم التأشير بهذه الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٩ .
- وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٩ تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١١٤،٣٠٠،٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح إجمالى رأس المال المصدر ٧٥٧،٤٧٩،٤٠٠ جنيه مصرى، وبلغت المبالغ المسددة تحت حساب زيادة رأس المال مبلغ ٨٠،٧٨٧،٧١٩ جنيه مصرى فى ٢٠٠٩ ومبلغ ١١١،٥٧٩،٠٠٦ جنيه مصرى فى ٢٠١١، وقد تم التأشير بإجمالى هذه الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١١ ليبلغ إجمالى رأس المال المصدر والمدفوع ٧٥٧،٤٧٩،٤٠٠ جنيه مصرى.
- فى 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 فى 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 الأساسي والتي تنص على أن رأس مال الشركة البالغ ٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠ جنيه مصري موزع على ٧,٥٧٤,٧٩٤ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري ليصبح موزعاً على ٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠ سهم قيمة كل سهم ٢ جنيه مصري.

١٤ - القروض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	٣٣٧,٨٧١,٢٦٦	الجزء المتداول من القروض
٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	٤٤٩,٣٤٥,١٤٦	الجزء طويل الأجل من القروض
<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	<u>٧٨٧,٢١٦,٤١٢</u>	إجمالي القروض

وتتمثل القروض فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
٢٩٠,٧١٣,٩٦٦	٣٠٧,٧٢٦,٦١٣	القرض الأول
٤٥٤,٠١٤,٥٢٦	٤٠٧,٣٣٩,٢٢٠	القرض الثاني
١٠٨,٢٣٤,٠٣٤	٦٦,٣٨٤,٨٤٢	القرض الثالث
٥,٦٨٨,٩٣٦	٥,٧٦٥,٧٣٧	القرض الرابع
<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	<u>٧٨٧,٢١٦,٤١٢</u>	الإجمالي

القرض الأول :

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر ٢٠٠٦ بقيمة ١٠٣,٩ مليون دولار أمريكي.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٦% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات الأولى من القرض و ١,٧% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات التالية. ويتم سداد الأصل على أقساط نصف سنوية وأستحق أول قسط في ١ أبريل ٢٠٠٩.
- حصلت الشركة في ٣١ يناير ٢٠٠٨ على موافقة البنك لزيادة القرض إلى ١٤٩ مليون دولار أمريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الإستثمارية بالإضافة إلى تمويل ١٥% من تكلفة الرخصة.
- يتضمن ضمان القرض الرهن التجاري على الأصول.

القرض الثاني :

- حصلت الشركة على قرض آخر من البنك الأهلي المصري في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار أمريكي لتمويل خط الإنتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥% من تكلفة الرخصة لخط الإنتاج الثاني ويتضمن القرض جزء بالجنه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار امريكي.
- مدة القرض الخاص بخط الإنتاج الثاني تبلغ ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥ % بالإضافة لسعر الليبور (٢٠١١ : ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور) وذلك للجزء الدولارى من القرض. وبالنسبة للجزء الخاص بالجنه المصري فإن سعر الفائدة هو ١١% ويتم سداد الأصل على أقساط نصف سنوية وإستحق أول قسط في ١ سبتمبر ٢٠١١.

القرض الثالث :

- تم الحصول على قرض جديد في ٢٢ فبراير ٢٠١١ من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٢٦٥ مليون جنيه مصري لتمويل نحو ٧٠% من إجمالي التكاليف الأستثمارية اللازمة لإقامة وحدة لطحن الكلينكر , تبلغ مدة القرض خمس سنوات متضمنة فترة سماح ١٨ شهر بسعر فائدة ٢% بالإضافة لسعر الكوريدور ويتم سداد القرض على ٧ أقساط نصف سنوية غير متساوية يستحق أولها في موعد أقصاه ٦ أشهر من نهاية فترة السماح.

يتضمن ضمان القرض البنود التالية :

- ١- زيادة الرهن التجاري لصالح البنك على المقومات المادية والمعنوية ليشمل المقومات الخاصة بالمشروع موضوع هذا التمويل (وحدة الطحن) وعلى أن يتم إتمام الرهن التجاري بحد أقصى ٣ شهور من بدء تشغيل المشروع.
- ٢- الرهن التجاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الأمتياز لصالح البنك ضمانا لهذا التمويل وكذلك التسهيلات الائتمانية السابق منحها والبالغ إجماليها مبلغ ٢٩١,٩٤٤ مليون دولار أمريكي (فقط مئتان وواحد وتسعون مليون وتسعمائة وأربعة وأربعون ألف دولار أمريكي لا غير) وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.
- ٣- تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج المساهمين الرئيسيين بالمشروع موضوع هذا العقد (وبصفة خاصة الشركة الإسبانية) إلا بعد سداد هذا التمويل الممنوح للشركة من البنك مع السماح للجانب المصري لزيادة حصته برأس المال من خلال الشراء من الجانب الأسباني وبحيث ألا تقل نسبة الجانب الأسباني في أي وقت من الأوقات عن ٥١% من قيمة رأس مال المقترض.
- يوجد رهن عقارى من الدرجة الأولى على مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض و التسهيلات الممنوحة من البنك وذلك لما هو كامل أرض الشركة العربية للأسمنت وما عليها من مبانى وإنشاءات حالياً و مستقبلاً.

القرض الرابع :

- تم الحصول علي قرض جديد في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري لتمويل ٧٠% من إجمالي التكاليف الأستثمارية البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري واللازمة لمشروع الشركة الجديد والذي يتمثل في إستخدام النفايات الصلبة والزراعية كوقود حيوي في العملية التصنيعية كبديل لجانب من الغاز الطبيعي ، علي أن يستخدم التمويل في سداد مستحقات المقاولين والموردين.

- مدة القرض تبلغ ٦ سنوات تبدأ من تاريخ أول سحب. بسعر فائدة ٢ % بالإضافة لسعر الكوريدور ويحد أدني ١٢% ويبدأ إحتساب العائد من تاريخ السحب الأول ويسري العائد يوماً بيوم ، بالإضافة لعمولة شهرية بواقع واحد ونصف في الألف علي أعلي رصيد مدين. ويتم سداد التمويل علي عدد ١٦ قسط ربع سنوي متساوي قيمة القسط الواحد مبلغ ٤,٣٧٥,٠٠٠ جنيه مصري يبدأ أول قسط بعد عامان من تاريخ أول سحب أو إستخدام للتمويل.

- و بلغت مسحوبات هذا القرض حتي تاريخ القوائم المالية ٥,٧٦٥,٧٣٧ جنيه مصري.

على أن تتمتع الشركة بمنحة قدرها ٢٠% من قيمة التمويل يتحملها البنك وذلك بشرط إستيفاء الشروط التالية:

- إستخدام التمويل في الغرض المحدد من أجله.

- الإلتزام بشروط التمويل بما فيها الإلتزام في السداد.

- إصدار الشهادة اللازمة من جهاز شئون البيئة التي تفيد خفض التلوث وفقاً للدراسة المعدة

تتضمن تعهدات القرض البنود التالية :

١- عدم إجراء الشركة أي تغيير في طبيعة أنشطتها أو شكلها القانوني أو هيكل الملكية إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٢- عدم بيع أو رهن أو تنازل أو تأجير أو توكيل بالبيع أو الرهن إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٣- إلتزام الشركة بإصدار وثائق تأمين ضد أخطار الحريق والأضرار المادية وإنقطاع العمال وأعطال الماكينات علي كافة الأصول المملوكة للشركة موضوع هذا التمويل مع التنازل عنها في حدود نسبة ١١٠% من كامل مبلغ التمويل بإعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.

١٥- الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
٥٠,٩٧٦,٠٠٠	٥٠,٩٧٦,٠٠٠	<u>الجزء المتداول من الإلتزامات طويلة الأجل</u>
١٨,٤٦٢,٠٠٠	١٨,٤٦٢,٠٠٠	رخصة التشغيل *
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية **
		إجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل
		<u>الجزء طويل الأجل من الإلتزامات</u>
٤٣٤,٦٤٨,٠٠٠	٤٠٩,١٦٠,٠٠٠	رخصة التشغيل *
١٠٤,٦١٨,٠٠٠	٩٥,٣٨٧,٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية **
٣٧,٢٨٩,٤١٦	٢٨,٤٦٢,٠٧٨	أوراق دفع طويلة الأجل ***
٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	٥٣٣,٠٠٩,٠٧٨	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 إلتزام 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 علي دفعات نصف سنوية متساوية القيمة يستحق آخر قسط في ديسمبر ٢٠١٦ ويتم حساب فوائد تقسيط علي هذه الأقساط بنسبة ٧% لعقد توليد الطاقة البديلة و ٩,٥% عن عقد توليد الطاقة بإستخدام 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	٢٠١٤/٦/٣٠	
٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	٤١١,٩٩٠,٦٨٣	الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
<u>٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠</u>	<u>٤١١,٩٩٠,٦٨٣</u>	

- وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الألتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	الرصيد في ١ يناير
١٩,٨٧٨,٢٤٠	٧٤,٠٠٥,٣١٣	ألتزامات ضريبية مؤجلة محملة علي قائمة الدخل
<u>٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠</u>	<u>٤١١,٩٩٠,٦٨٣</u>	(إيضاح ٢٢)
		الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧- صافي المبيعات :

<u>الفترة</u>		
<u>٢٠١٣</u>	<u>من ٢٠١٤/١/١</u>	
	<u>حتى ٢٠١٤/٦/٣٠</u>	
٢,٢٢٣,٢٣٤,٣٠٣	١,٢٣٣,١٢٤,٠٧٦	مبيعات محلي
٤٨,٤٥٨,٧٤٦	٤,٠٤٥,٨٠٠	مبيعات تصدير
٣٦,٨٠٥,٣٥٠	١٨,١٧٨,٩٧٣	خدمات
<u>٢,٣٠٨,٤٩٨,٣٩٩</u>	<u>١,٢٥٥,٣٤٨,٨٤٩</u>	إجمالي المبيعات
		<u>يخصم</u>
٢٣٣,٠٤٥,٩٦٨-	٩٨,٩٨٠,٢٣٠-	خصم مسموح به
<u>٢,٠٧٥,٤٥٢,٤٣١</u>	<u>١,١٥٦,٣٦٨,٦١٩</u>	صافي المبيعات

١٨- تكلفة المبيعات:

<u>الفترة</u>		
<u>٢٠١٣</u>	<u>من ٢٠١٤/١/١</u>	
	<u>حتى ٢٠١٤/٦/٣٠</u>	
١,١٦٦,٣١٧,٩١٦	٦٩٢,٥٢٧,٧٧٣	مواد خام
١٦٦,١٧٢,٣٣٦	٨٣,٦٢٨,١٠٧	إهلاكات الأصول الثابتة
٧٢,٦٤١,٤٤٧	٣٧,٢٢٩,٦٤٨	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٢,٥١٩,٩٩٩	١١,١٦٧,٤٥٢	إستهلاك عقد توريد الطاقه
٢٨,٨٣٩,٥٧٩-	٤٠,٥٨٦,٥٤٥-	التغير في المخزون
<u>١,٣٩٨,٨١٢,١١٩</u>	<u>٧٨٣,٩٦٦,٤٣٥</u>	الإجمالي

١٩- مصروفات عمومية وإدارية:

الفترة		
٢٠١٣	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
٢٩,٢٨٢,٤٠٧	٢٣,٣٣٢,١٥٧	أتعاب مهنية
١٢,٠٦٦,٨٨٣	١٦,٨٢٨,٢٢٢	أجور ومرتبآت
١,٣٧٧,١٨٩	٢,٧٩٩,٢٥١	مصروفات تسويقية و علاقات عامة
٣,٦٨٧,٠٠٩	١,٤٧٨,٣٧٢	إيجارات
١,٦٣٤,٣٤٥	١,٢٥٢,٠٦٦	مصروفات إنتقالات
٣,٧٨١,٢٨٥	١,٨٣٢,٢٤٧	مصروفات أمن و نظافة
٥,٢٥٣,٤١١	٢,٢٢٩,٢٨٢	أخري
٥٧,٠٨٢,٥٢٩	٤٩,٧٥١,٥٩٧	الإجمالي

٢٠- الإيرادات الأخرى:

الفترة		
٢٠١٣	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
١٢,٨٠٥,٨٠٠	٠	تعويضات تأمين
٧١٠,٦٣٣	٤٧٦,٤٨٠	أخري
١٣,٥١٦,٤٣٣	٤٧٦,٤٨٠	الاجمالي

- تتمثل إيرادات تعويضات التأمين السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر 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 - بالصافي :

الفترة		
٢٠١٣	من ٢٠١٤/١/١	
	حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
٦٨,٧٠٢,٧٩٥-	٢٥,٠٩٠,٥٢٢-	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٦٢,٣٩٠,٤٤٩-	١٧,٧٢٦,٣٨٤-	فوائد قروض
٤٥,٠٢٤,٠٠٠-	٢٢,٥١٢,٠٠٠-	فوائد تقسيط رخصة التشغيل
١٢,٢٨٢,٠٠٠-	٦,١٤١,٠٠٠-	فوائد رسوم توليد الكهرباء
.	٦٢٤,٦٤٧-	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
١,٤٦٨,٤١١	٣٦٥,٩٣٣	فوائد دائنة
١٨٦,٩٣٠,٨٣٣-	٧١,٧٢٨,٦٢٠-	الصافي

٢٢- ضرائب الدخل :

الفترة من ١/١/٢٠١٤		
حتى ٣٠/٦/٢٠١٤		
٧٤,٠٠٥,٣١٣		ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٦)
٦٨,٤٥٨,٢٩٠		ضرائب الدخل الجارية
١٤٢,٤٦٣,٦٠٣		الأجمالي
		تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل
٢٥٠,٣٥٩,٩١٩		صافي الربح قبل الضرائب
٧٥,٠٥٧,٩٧٦	%٣٠	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة
		يضاف:
٩٤,٨٠٠,٠٥٣		الأهلاكات والأستهلاكات المحاسبية
٤,٨٩٨,٨٨٤		مصروفات غير معترف بها ضريبياً
		يخصم:
١٢٠,٩٦١,٠٠٠		الأهلاكات الضريبية
٢٢٩,٠٩٧,٨٥٦		الوعاء الخاضع للضريبة
٦٨,٤٥٨,٢٩٠	%٢٧,٣	ضريبة الدخل علي أساس سعر الضريبة المطبق

- قامت الشركة بإحتساب ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠-٦-٢٠١٤ وفقاً لإحكام قانون ضريبة الدخل بنسبة ٢٥% سنوياً من وعاء الضريبة بالإضافة 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 لإحكام قانون الضريبة علي الدخل.

٢٣- حقوق الأقلية:

- بلغ رصيد حقوق الأقلية مبلغ ٦,٦٦٢ جنيهاً في ٢٠١٤/٦/٣٠ و الذي يتمثل بنسبة ٠,٠٤% في شركة اندلس للخرسانة و نسبة ١% في شركة أية سى سى للإدارة والتجارة .

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	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	٢,٣٢٦	٢,٣٢٦	.	.	صافي ربح الفترة / العام
٤,٣٣٦	٦,٦٦٢	٥,٨٣٤	١,٦٧٢-	٢,٥٠٠	

٢٤- نصيب السهم من صافي ربح الفترة / العام:

٢٠١٣	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	الفترة	
٤١٩,٣١٦,٩٩٩	١٠٧,٨٩٣,٩٩٠		صافي ربح الفترة / العام
٤,٧٧٤,٦٥٠-	٢,٢٦٣,٧٩٣-		نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٤١٤,٥٤٢,٣٤٩	١٠٥,٦٣٠,١٩٧		صافي ربح الفترة / العام القابل للتوزيع علي المساهمين
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / العام
١,٠٩	٠,٢٨		نصيب السهم من صافي ربح الفترة / العام

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

٢٥- الألتزامات المحتملة :

- يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة في ٢٠١٤/٦/٣٠ تجاة البنوك و ضمانات أخرى تنتج عن النشاط الإعتيادي للمجموعة و التي لا يتوقع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية . و من خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة فقد تم إصدار خطابات ضمان بلغت قيمتها ٣٤,٠٤٩ جنية مصرية لأطراف أخرى مغطاة بمبلغ ٣٤,٠٤٩ جنية مصرية وكذلك فقد بلغ الجزء الغير مغطى من الألتزامات المستتدية مبلغ ٣٠,٥٤٧,٢٨٣ جنية مصرية.

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 الأموال 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 ٢٠١١ .
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية.

ضريبة الدمغة :

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١١ .

ضريبة كسب العمل :

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠٠٧
- لم يتم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

• الشركات التابعة

أ- شركة أندلس للخرسانة الجاهزة :

ضريبة شركات الاموال :

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

ضريبة المبيعات :

- الشركة منتظمة في تقديم و سداد الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص حتي تاريخه .

ضريبة كسب العمل :

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

ب- شركة آيه سي سي للأدارة 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 ٣٠-٦-٢٠١٤ 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 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.

ضريبة كسب العمل :

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

٢٧- الأرتباطات الرأسمالية :

- بلغت قيمة الأرتباطات الرأسمالية في ٣٠/٦/٢٠١٤ المتعلقة بإنشاء وأقتناء أصول ثابتة مبلغ ١١٣,٢٥٢,٣٩٣ جنيه مصري.

٢٨- أرقام المقارنة:

- تم اعادة تبويب أرقام المقارنة المجمعلة لتتماشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة.
- أرقام المقارنة لقوائم الدخل المجمعلة و التغيير في حقوق الملكية المجمعلة والتدفقات النقدية المجمعلة تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وذلك نظراً لعدم وجود تقارير مالية مجمعلة معتمدة للفترة المقارنة.