

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الشركة العربية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمتنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المجمع المرفق للشركة العربية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمع والتغير فى حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع فى ضوء فحصنا المحدود لها.

تمت مراجعة القوائم المالية المجمع للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر رأى غير متحفظ على هذه القوائم يتضمن فقرة إيضاحية بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٥، كما أنه تم مراجعة القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والذي أصدر رأى غير متحفظ على هذه القوائم بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٤.

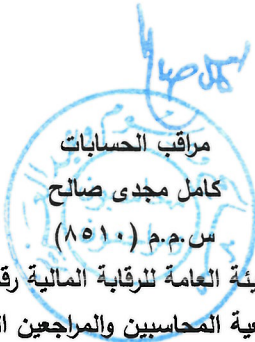
نطاق الفحص المحدود

قمتنا 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للمنشأة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى: ١٦ أغسطس ٢٠١٥



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم
٢ ٦٧٦ ٧٣٣ ٣٥١	٢ ٦٠٨ ٤١٩ ٣٠٨	(٥)
٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	١٢٤ ٠٥٥ ٣١٩	(٦)
١٣٩ ٩٣٦ ٤٧٩	١٢٨ ٧٦٩ ٠٢٥	(٧)
٢ ٩١٦ ٠٧٩ ٩٠٢	٢ ٨٦١ ٢٤٣ ٦٥٢	
٢٠١ ٧٦١ ٨٦٥	٢٠٦ ٠١١ ٣٨٣	(٨)
٥٦ ٦٧٩ ٩٧٤	٦٧ ١٧١ ٤٠٦	(٩)
٨٢٧ ٧١٥	٨٢٧ ٧١٥	(١٠)
١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦	١٥٨ ٤٣٧ ٥٥٢	(١١)
٤١٨ ٦٣٦ ٣٠٠	٤٣٢ ٤٤٨ ٠٥٦	
٨ ٧٧٠ ٠٦٩	٨ ٤٠٤ ٦٩٠	(١٢)
—	٩٥ ٢٤٥ ٧٨١	(١٤)
١٣٥ ١٥٨ ٧٦٩	٥١ ٩٥٣ ٨١٤	(٢٢)
٣٣٦ ٥١٤ ٣٢٦	٢٦٢ ١٦٧ ٣٧٩	(١٣)
—	١٧٩ ٥٦٠ ١٣٩	
٢٩٤ ٠٦٥ ٣٣٨	١٧٣ ٦٦٦ ٤٥٩	(١٤)
٧٧ ٩٣٤ ٠٠٠	٨٢ ١٨٢ ٠٠٠	(١٥)
٣ ٩٠٥ ١٣١	٢ ٥٣٧ ٥٦٦	(١٠)
٨٥٦ ٣٤٧ ٦٣٣	٨٥٥ ٧١٧ ٨٢٨	
(٤٣٧ ٧١١ ٣٣٣)	(٤٢٣ ٢٦٩ ٧٧٢)	
٢ ٤٧٨ ٣٦٨ ٥٦٩	٢ ٤٣٧ ٩٧٣ ٨٧٩	
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	(١٦)
١٢٩ ٤٦٣ ٦١٩	١٥٦ ١٢٢ ٠٨٦	
٣٦ ٠٣٧ ٦٤٠	١٨١ ١٥٥ ١٣٣	
٣٧٤ ٧١٧ ٩٣٦	١٢٤ ٥٤٩ ٣٩٣	
١ ٢٩٧ ٦٩٨ ٥٩٥	١ ٢١٩ ٣٠٦ ٠١٢	
٩ ١٥٩	١٢ ٦٩٢	(٢٣)
١ ٢٩٧ ٧٠٧ ٧٥٤	١ ٢١٩ ٣١٨ ٧٠٤	
٣٤١ ٧٣٩ ٧٧٠	٤١٢ ٩٢٣ ١٨٥	(١٤)
٤٨٦ ٥٠٢ ٧١٢	٤٤٣ ٤٠٥ ٩٠٣	(١٥)
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٦٢ ٣٢٦ ٠٨٧	(١٧)
١ ١٨٠ ٦٦٠ ٨١٥	١ ٢١٨ ٦٥٥ ١٧٥	
٢ ٤٧٨ ٣٦٨ ٥٦٩	٢ ٤٣٧ ٩٧٣ ٨٧٩	

الأصول طويلة الأجل

الأصول الثابتة (بالصافي)

مشروعات تحت التنفيذ

الأصول غير الملموسة (بالصافي)

إجمالي الأصول طويلة الأجل

الأصول المتداولة

المخزون

مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

نقدية بالخبزينة ولدى البنوك

إجمالي الأصول المتداولة

الالتزامات المتداولة

المخصصات

بنوك سحب على المكشوف

ضريبة الدخل الجارية

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

دائنو توزيعات

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل

المستحق للأطراف ذات العلاقة

إجمالي الالتزامات المتداولة

(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)

إجمالي الإستثمار

ويتم تمويله على النحو التالي:

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

إحتياطي قانوني

أرباح مرحلة

أرباح الفترة / العام

إجمالي حقوق الملكية

حقوق غير ذوى السيطرة

إجمالي حقوق الملكية وحقوق غير ذوى السيطرة

الالتزامات طويلة الأجل

القروض

الالتزامات الأخرى

الالتزامات الضريبية المؤجلة

إجمالي الالتزامات طويلة الأجل

إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/ خوسيه ماريما ماجارينا



المدير المالي

أ/ آلان هستيك



- تقرير الفحص المحدود مرفق.

الشركة العربية للأسمت
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(١٨)	صافي المبيعات
١ ١٥٦ ٣٦٨ ٦١٩	١ ١٥٢ ٣٥٠ ٨٩٧	٦٢٤ ٢٩٦ ١١٢	٥٥٧ ٩٩٦ ٥٤٠		يخصم:
(٧٩١ ١٤٧ ١٦٤)	(٨٥٨ ٤٥٤ ٧٩٩)	(٤٥٦ ٦٣٤ ٩٥٧)	(٤١٩ ٣٩٨ ١٢٢)	(١٩)	تكلفة المبيعات
٣٦٥ ٢٢١ ٤٥٥	٢٩٣ ٨٩٦ ٠٩٨	١٦٧ ٦٦١ ١٥٥	١٣٨ ٥٩٨ ٤١٨		مجموع الربح
					(يخصم) / يضاف:
(٤٢ ٥٧٠ ٨٦٨)	(٣٥ ٩٢٩ ٨٧٣)	(٢٥ ٧١٣ ٨٣٦)	(١٧ ٥٤١ ٣٤٢)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٥٩٣ ٩٥٩)	--	(١ ٥٩٣ ٩٥٩)	--		مخصصات
٥٥٥ ٤٣١	--	٥٥٥ ٤٣١	--		مخصصات إنتفى الغرض منها
٤٧٦ ٤٨٠	١ ٩١١ ٠٢٨	٢٧٠ ٧٠٢	١ ٥٢٠ ٧٤٦		إيرادات النشاط الأخرى
٣٦٥ ٩٣٣	١ ١٦٦ ١٥٤	٢٨٣ ٠٨٩	١ ٠٠٢ ٤٠٨		فوائد دائنة
٣٢٢ ٤٥٤ ٤٧٢	٢٦١ ٠٤٣ ٤٠٧	١٤١ ٤٦٢ ٥٨٢	١٢٣ ٥٨٠ ٢٣٠		الأرباح الناتجة من التشغيل
					(يخصم):
(٤٧ ٠٠٤ ٠٣١)	(٤٣ ٨٥٩ ١٨٣)	(٢٤ ٣٩٤ ٢١٨)	(٢٤ ٤٦٠ ٠٦٨)	(٢١)	مصروفات تمويلية
(٢٥ ٠٩٠ ٥٢٢)	(٣٠ ٩٤٩ ٧٣٠)	(٢٢ ٧٧١ ٨٠٧)	(٤٠٤ ٧٧٨)		خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
--	١٨٠ ٠٠٠	--	١٨٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
٢٥٠ ٣٥٩ ٩١٩	١٨٦ ٤١٤ ٤٩٤	٩٤ ٢٩٦ ٥٥٧	٩٨ ٨٩٥ ٣٨٤		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٤٢ ٤٦٣ ٦٠٣)	(٦١ ٨٦١ ٥٦٨)	(١٠٣ ٣٥١ ٢٥٢)	(٣١ ٧١٢ ٤٨٧)	(٢٢)	ضريبة الدخل
١٠٧ ٨٩٦ ٣١٦	١٢٤ ٥٥٢ ٩٢٦	(٩ ٠٥٤ ٦٩٥)	٦٧ ١٨٢ ٨٩٧		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
					يوزع على النحو التالي:
١٠٧ ٨٩٣ ٩٩٠	١٢٤ ٥٤٩ ٣٩٣	(٩ ٠٥٥ ٩٥٢)	٦٧ ١٨١ ٠٧٢		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢ ٣٢٦	٣ ٥٣٣	١ ٢٥٧	١ ٨٢٥	(٢٣)	نصيب حقوق غير ذوى السيطرة فى أرباح الشركات التابعة
١٠٧ ٨٩٦ ٣١٦	١٢٤ ٥٥٢ ٩٢٦	(٩ ٠٥٤ ٦٩٥)	٦٧ ١٨٢ ٨٩٧		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
				(٢٤)	نصيب السهم فى صافي ربح / (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)
٠,٢٨	٠,٣٢	(٠,٠٢)	٠,١٧		

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/ خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي
أ/ آلان هستيك

Alan Hestek

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإيضاح	رقم	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير نوى السيطرة	الإجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤		٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١١٨ ٧٩٢ ٠٤٨	٢١٤ ٠٧٨ ٠٠٦	--	١ ٠٩٠ ٣٤٩ ٤٥٤	٤ ٣٣٦	١ ٠٩٠ ٣٥٣ ٧٩٠
المحول الى الإحتياطي القانوني		--	١١ ٦٤٦ ١٢٨	(١١ ٦٤٦ ١٢٨)	--	--	--	--
توزيعات الأرباح		--	--	(٦٤ ٧٣٨ ٩٨٢)	--	(٦٤ ٧٣٨ ٩٨٢)	--	(٦٤ ٧٣٨ ٩٨٢)
صافي ربح الفترة		--	--	--	١٠٧ ٨٩٣ ٩٩٠	١٠٧ ٨٩٣ ٩٩٠	٢ ٣٢٦	١٠٧ ٨٩٦ ٣١٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٣٠ ٤٣٨ ١٧٦	١٣٧ ٦٩٢ ٨٩٦	١٠٧ ٨٩٣ ٩٩٠	١ ١٣٣ ٥٠٤ ٤٦٢	٦ ٦٦٢	١ ١٣٣ ٥١١ ١٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥		٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٢٩ ٤٦٣ ٦١٩	٤١٠ ٧٥٥ ٥٧٦	--	١ ٢٩٧ ٦٩٨ ٥٩٥	٩ ١٥٩	١ ٢٩٧ ٧٠٧ ٧٥٤
المحول الى الإحتياطي القانوني	(٢٨)	--	٢٦ ٦٥٨ ٤٦٧	(٢٦ ٦٥٨ ٤٦٧)	--	--	--	--
توزيعات أرباح	(٢٨)	--	--	(٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦)	--	(٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦)	--	(٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦)
صافي ربح الفترة		--	--	--	١٢٤ ٥٤٩ ٣٩٣	١٢٤ ٥٤٩ ٣٩٣	٣ ٥٣٣	١٢٤ ٥٥٢ ٩٢٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٥٦ ١٢٢ ٠٨٦	١٨١ ١٥٥ ١٣٣	١٢٤ ٥٤٩ ٣٩٣	١ ٢١٩ ٣٠٦ ٠١٢	١٢ ٦٩٢	١ ٢١٩ ٣١٨ ٧٠٤

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة و/

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
الأخيه ماريما ماجارينا

2015
Mans

المدير المالي
الأخ هسيك

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٥٠ ٣٥٩ ٩١٩	١٨٦ ٤١٤ ٤٩٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات
٨٣ ٦٣٢ ٦٠١	٨٦ ٧٨٤ ٥٥٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١١ ١٦٧ ٤٥٢	١١ ١٦٧ ٤٥٤	(٧)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٦٥ ٩٣٣)	(١ ١٦٦ ١٥٤)		فوائد دائنة
٤٧ ٠٠٤ ٠٣١	٤٣ ٨٥٩ ١٨٣		مصروفات تمويلية
١ ٥٩٣ ٩٥٩	--		مخصصات
(٥٥٥ ٤٣١)	--		مخصصات إنتفى الغرض منها
--	(٣٦٥ ٣٧٩)		المستخدم من المخصصات
--	(١٨٠ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٣٩٢ ٨٣٦ ٥٩٨	٣٢٦ ٥١٤ ١٥٢		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٤٠ ٨٥٧ ٥٩٩)	(٤ ٢٤٩ ٥١٨)		(الزيادة) في المخزون
(٤٦ ٨٢٠ ٥٠٠)	(١٣ ٨٨٨ ٨٢٨)		(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
٧٠٢ ٨٠٩	--		النقص في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٩ ٧٢٩ ٤٠٣	(٧٢ ٧٠١ ٠٥٨)		(النقص) / الزيادة في دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢ ٧٨١ ٧٦٤	(١ ٣٦٧ ٥٦٥)		(النقص) / الزيادة في المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٥١٨ ٢٧٨)	(١٣١ ٥٢٥ ٩٤٩)		ضرائب مدفوعة *
٣١٧ ٨٥٤ ١٩٧	١٠٢ ٧٨١ ٢٣٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	١٨٠ ٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥ ٧٠٠ ٨٢٠)	(٦ ٧٨٤ ٩٤٨)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ***
(٣٥ ٠٩٠ ٩٩٥)	(٣٦ ٣٣٠ ٨١٠)		مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ ***
٣١ ٢٥٠	--		التغير في شركات تابعة و شركات مشتركة
٣٦٥ ٩٣٣	١ ١٦٦ ١٥٤		فوائد محصلة
(٤٠ ٣٩٤ ٦٣٢)	(٤١ ٧٦٩ ٦٠٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٤٣ ٥٤٦ ٣٣٨)	(٣٨ ٨٤٨ ٨٠٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٤ ٤٧٦ ٢٦٦)	(٤٥ ٥٠٥ ٠٧٢)		المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
(٧١ ٤٣٥ ٠٥٠)	(٤٩ ٢١٥ ٤٦٤)		فوائد مدفوعة
(٦٤ ٧٣٨ ٩٨٢)	(٢٣ ٦١٧ ٢٦٠)		مدفوعات في القروض
--	٩٥ ٢٤٥ ٧٨١		توزيعات الأرباح المدفوعة **
(٢٤٤ ١٩٦ ٦٣٦)	(٦١ ٩٤٠ ٨٢٤)		مقبوضات من بنوك سحب على المكشوف
٣٣ ٢٦٢ ٩٢٩	(٩٢٩ ١٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٦١ ١٥٢ ٦٩٣	١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٩٤ ٤١٥ ٦٢٢	١٥٨ ٤٣٧ ٥٥٢	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات غير النقدية

- * تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية بين الضرائب المدفوعة والأرصدة المدينة بمبلغ ٣ ٣٩٧ ٣٩٥ جنيه مصرى.
- ** تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في توزيعات الأرباح غير المدفوعة بمبلغ ١٣٩ ٥٦٠ ١٧٩ جنيه مصرى.
- *** تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية بالمحول من المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة بمبلغ ١١ ٦٨٥ ٥٦٣ جنيه مصرى.

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/خوسيه ماريما ماجاريننا



المدير المالي

أ/ آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١- النشاط والتأسيس

١-١ التأسيس

- تأسست الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - في ٥ مارس ١٩٩٧، طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١١ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.
- المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠% من رأس مال الشركة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار وفقاً لإجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٦ أغسطس ٢٠١٥. تشمل القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ القوائم المالية للشركات التالية:

اسم الشركة	التصنيف	نسبة الملكية	نسبة الملكية
		وحقوق التصويت	وحقوق التصويت
		٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥
شركة إية سى سى للإدارة والتجارة	شركة تابعة	٩٩%	٩٩%
شركة أندلس للخرسانة	شركة تابعة	٩٩,٩٦%	٩٩,٩٦%
شركة أندلس ريلينس للتعيين	شركة مشتركة	٥٠%	٥٠%

يتم الإشارة فيما بعد، الى الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة والمشروع المشترك "بالمجموعة".

٢-١ مدة الشركة

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

٣-١ النشاط

إنتاج الكلينكر والأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات الفرعية والمرتبطة بصناعة الأسمنت وبيع وتصدير منتجات الشركة وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد وإستغلال المحاجر والمناجم وإستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء والنقل البرى لجميع منتجات الشركة ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار احكام قانون ضمانات وحوافز الأستثمار.

٤-١ القيد بالبورصة

قيد أسهم الشركة في البورصة

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

قيد أسهم الشركة بالحفظ المركزي

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي أستخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

١-٢ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة المرفقة الأصول والالتزامات ونتائج أعمال الشركة العربية للأسمنت (الشركة الأم) وكافة الشركات التابعة لها والمشروع المشترك والتي تسمى " المجموعة " والتي تسيطر عليها الشركة الأم وأسس إعداد القوائم المالية المجمعة كما يلي:

- تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة المتبادلة والأرباح أو الخسائر غير المحققة.

- تم إستبعاد تكلفه إقتناء الإستثمار في الشركة العربية للأسمنت مقابل حصتها في حقوق ملكية الشركات التابعة والمشروع المشترك.

تتمثل حقوق الأقلية في حصتهم فى صافي حقوق الملكية للشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وقد تم فصلها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة مضافاً إليها حصتهم في نتائج أعمال تلك الشركات.

٤-٢ تكلفة الإقتناء

تتمثل تكلفة الإقتناء في قيمة ما تحملته الشركة القابضة لشراء الإستثمارات في الشركات التابعة. ويتم تبويبها كما يلي :

- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة فى تاريخ شراء الإستثمار وفى حدود نسبة ملكية الشركة القابضة والتي تم الحصول عليها فى ذلك التاريخ.

- فى حالة زيادة تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للأصول والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة فى تاريخ الشراء فإنه يتم معاملة الفرق كشهرة موجبة ويتم تسجيلها ضمن بنود الأصول طويلة الأجل كأصل ثابت غير ملموس ويتم تخفيضها بأى إضمحلال فى قيمتها بصفة دورية.

- أما فى حالة زيادة القيمة العادلة للأصول والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة عن تكلفة الإقتناء فى تاريخ الشراء فإنه يتم معاملة الفرق كشهرة سالبة ويتم تحميلها بالكامل على قائمة الدخل كإيرادات وذلك فى تاريخ الإقتناء.

٥-٢ عدم التجميع

لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما :

- تتوى الشركة القابضة أن تكون سيطرتها على الشركة التابعة مؤقتة وهناك نية للتخلص منها فى المستقبل القريب.

- يتم تشغيل الشركة التابعة تحت قيود صارمة طويلة الأجل مما يحد من قدرتها بشكل جوهري عن تحويل أى أموال إلى الشركة القابضة.

٦-٢ الشركات التابعة

تمتلك الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) الشركات التابعة التالية والمشروع المشترك والتي تم تجميعها ضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وبيانها كما يلي:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	طبيعة النشاط
شركة إية سى سى للإدارة والتجارة	%٩٩	إعادة الهيكلة الإدارية للشركات والنقل البرى للبضائع وإعداد دراسات الجدوى للمشروعات وإدارة المشروعات والتصدير
شركة أندلس للخرسانة	%٩٩,٩٦	إقامة وتشغيل محطة لخلط وإنتاج المنتجات الأسمنتية والخرسانية وتجارة الخرسانة الجاهزة ومواد البناء
شركة أندلس ريلابنس للتعدين	%٥٠	إستغلال المحاجر لإستخراج خامات الطفلة والكاولين والجبس والرمال والتوريدات العمومية

٧-٢ المشروع المشترك

- المشروع المشترك هو مشاركة بموجب إتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط إقتصادي، وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية والإستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء (الأطراف الذين يشاركون فى السيطرة).
- هذا وباستخدام طريقة التجميع النسبى يتم تجميع نصيب صاحب الحصه من أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الوحدة الخاضعة للسيطرة المشتركة.
- وفى حالة تعامل المجموعة مع إحدى المشروعات المشتركة فيتم إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة فى حدود نصيب المجموعة من هذا المشروع.

وفيما يلي بيان بالمشروعات المشتركة التي تمتلكها الشركة العربية للأسمنت:

اسم الشركة	نسبة الملكية وحقوق التصويت %
شركة أندلس ريلابنس للتعدين	%٥٠

٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل والعرض

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

المعاملات والأرصدة

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

٩-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة:

الأصل	العمر الافتراضي
آلات ومعدات	٢٠ سنة
معدات تكنولوجيا وتركيبات	٢٠ سنة
مباني	١٠ : ٢٠ سنة
وسائل النقل والانتقال	٥ : ٧ سنوات
الحاسبات الآلية وبرامج	٣ : ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٦ سنة

- يتم سنويا مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر.

- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقعة إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور الى القيمة المتوقعة إستردادها.

- أرباح وخسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل.

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

- تتضمن تكلفة الآلات والمعدات تكلفة رخصة التشغيل من الهيئة العامة للتنمية الصناعية لكل خط إنتاجي على حده وذلك على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للخط.

١٠-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٢ أصول غير ملموسة

أ - الشهرة

تتمثل الشهرة الناشئة من الإستحواذ على شركة تابعة في الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول، والإلتزامات، والإلتزامات المحتملة التي تم الإستحواذ عليها، في تاريخ الإستحواذ. ويتم الإعراف الأولى بالشهرة بالتكلفة كأصل وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن إضمحلال القيمة.

لأغراض إختبارات إضمحلال القيمة يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد بالمجموعة والمتوقع لها الإستفادة من عملية التجميع. يتم عمل إختبار قياس إضمحلال القيمة للوحدات المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويا أو دوريا، إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن إضمحلال قيمة الشهرة.

إذا بلغت القيمة الإستردادية لوحدة مولدة للنقد قيمة أقل من صافي القيمة الدفترية لتلك الوحدة يتم توزيع خسارة الإضمحلال في القيمة الدفترية لأصول الوحدة أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. هذا ولا يتم عكس الخسارة الناتجة عن إضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة.

إذا قامت الشركة بالتصرف في شركة تابعة يتم معاملة الشهرة المرتبطة بهذا المكون الذي تم التصرف فيه بأن تدرج ضمن القيمة الدفترية للمكون عند تحديد أرباح أو خسائر التصرف.

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.

١٢-٢ الإستثمارات فى شركات مشتركة

هي الإستثمارات فى شركات يتم الإشتراك فيها بموجب إتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط إقتصادي وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء ويتم المحاسبة عن الإستثمارات فى الشركات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الإستثمار فى شركات مشتركة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها الإضمحلال فى القيمة، ويتم تقدير الإضمحلال لكل إستثمار على حده ويتم إثباته فى قائمة الدخل.

١٣-٢ إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- يتم فحص الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر إضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير فى الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم إستردادها. ويعترف بخسائر إضمحلال القيمة مبلغ الزيادة فى القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع إستردادها، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع إستردادها من إستخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الإنخفاض فى قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول فى أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

- يتم إلغاء خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها فى السنوات السابقة عندما يكون مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت. كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويعترف بهذه الإلغاءات فى قائمة الدخل المجمعة.

١٤-٢ المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تكلفة المواد، الأجرور المباشرة، التكاليف الأخرى المباشرة والتكاليف الغير مباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة، ولا تتضمن تكلفة الإقتراض، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر بيع المخزون فى ظروف النشاط المعتاد ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض رصيد المخزون بقيمة الراكد أو البطيء الحركة أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي

أ- مخزون الخامات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك).

ب- مخزون قطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك).

ت- مخزون الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة تم الإنتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١٥-٢ النقدية وما فى حكمها

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

١٦-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

١٧-٢ القروض والسلفيات

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

١٨-٢ 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 الإعتبار الإختلافات 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 الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والإلتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية المجمعدة والمتوقع أن يكون مساوياً عند إستخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الإلتزامات الضريبية المؤجلة.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها إستخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

١٩-٢ الدائنون التجاريون

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

٢٠-٢ الإيجار

أ- 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 وبقية 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 السنة التى حدثت فيها.
- وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

ب- الإيجار التشغيلي

- الإيجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.
- المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الإعتراف بها كمصروف فى قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢١-٢ مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠% من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها أو المرتبات الأساسية السنوية للعاملين ايهما 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 الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ولائحة التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية لتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢٢-٢ المخصصات

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

٢٣-٢ تحقق الإيراد

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

- يتم الإعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسية بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً.

أ- مبيعات البضائع

- يتم الإعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع للتجار الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي إلتزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها.

- لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في إستلامها.

٢٤-٢ تكلفة الإقتراض

يتم تسجيل تكلفة الإقتراض بقائمة الدخل المجمع تحت حساب المصروفات التمويلية في الفترة التي تتحقق فيها، وإستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت مؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض وتضاف على قيمة هذا الأصل.

٢-٢٥ 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.

٢-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بالطريقة غير المباشرة.

٢-٢٧ توزيعات الأرباح

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

٢-٢٨ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

٢-٢٩ الإحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للمجموعة يتم تجنيب نسبة ١٠% من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني. ويجوز بناء على 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 على المساهمين. وفيما يلي بيان بالنسب المقدرة للشركات:

الشركة	النسبة
الشركة العربية للأسمنت	١٠%
شركة أندلس للخرسانة	١٠%
شركة أية سى سى للإدارة والتجارة	٥%

٣- إدارة المخاطر المالية

١. عناصر المخاطر المالية

- تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فى ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.
- لا تستخدم المجموعة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

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

أصول	التزامات	الصافي	الصافي
جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥
١ ١٦٨ ١٠٤	(٤٩٣ ٦٨٣ ٦٢٤)	(٤٣٧ ٥٩٥ ٦٦٤)	(٤٩٢ ٥١٥ ٥٢٠)
٩٥٢ ٢٥٢	(١٨ ٠٨٤ ٠٢٠)	(٢٢ ٩٠٧ ٤٥٣)	(١٧ ١٣١ ٧٦٨)
دولار أمريكي			
يورو			

- وفيما يلي أهم أسعار الصرف خلال الفترة / العام:

السعر الفعلي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
٧,١٨٠.١	٧,٦٣٠.١	جنيه مصري / دولار
٨,٦١٥.٠	٨,٥٧٣.٢	جنيه مصري / يورو

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

مخاطر معدلات الفائدة
يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية المجموعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والإلتزامات الخاصة برخصة التشغيل ذات معدلات الفائدة المتغيرة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٤٢٥ ٧٣٩ ١٠٣ اجنيه مصري مقابل ١٠٨ ٩٤٩ ١٠٧٨ ١٠٠٧٨ اجنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ب- مخاطر الإئتمان
لا يوجد لدى المجموعة تركيزات هامة لمخاطر الإئتمان . ويوجد لدى المجموعة سياسات مطبقة لضمان أن إيرادات المبيعات من البضائع قد تمت لعملاء لهم تاريخ إئتماني حسن . وتتعامل المجموعة 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 المجموعة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.
- كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال بإستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي القروض والسلفيات والإلتزامات قصيرة وطويلة الأجل وبنوك السحب على المكشوف مخصوما منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الديون.
- وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٥ ٨٠٥ ١٠٨	٥٨٦ ٥٨٩ ٦٤٤	القروض والسلفيات (إيضاح رقم ١٤)
--	٩٥ ٢٤٥ ٧٨١	بنوك - سحب على المكشوف
٥٦٤ ٤٣٦ ٧١٢	٥٢٥ ٥٨٧ ٩٠٣	إلتزامات أخرى (إيضاح رقم ١٥)
(١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦)	(١٥٨ ٤٣٧ ٥٥٢)	يخصم: النقدية وما في حكمها
١ ٠٤٠ ٨٧٥ ٠٧٤	١ ٠٤٨ ٩٨٥ ٧٧٦	صافي الديون
١ ٢٩٧ ٧٠٧ ٧٥٤	١ ٢١٩ ٣١٨ ٧٠٤	حقوق الملكية
٢ ٣٣٨ ٥٨٢ ٨٢٨	٢ ٢٦٨ ٣٠٤ ٤٨٠	إجمالي رأس المال
%٤٥	%٤٦	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال

٣. تقدير القيمة العادلة
ترى إدارة المجموعة أن القيمة الحالية للأصول المالية والإلتزامات المالية المدرجة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة.

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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 هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ- الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها المجموعة بعمر طويل يصل إلى ٢٠ سنة، ولضمان استخدام 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 فإن هذا الإختلاف يؤثر على ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة في هذه السنوات.

ج- الأصول الغير ملموسة - الأعمار الإنتاجية

يتم رسملة المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة بإتفاقية 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.

د- الإضمحلال فى قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً 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.

٥- الأصول الثابتة (بالصافي) :

الإصل	أثاث وتجهيزات	حسابات آية وبرامج	معدات تكنولوجيا	آلات ومعدات	وسائل النقل	مبانى	أرضى
الإصل	ومعدات مكتبية	حسابات آية وبرامج	معدات تكنولوجيا	آلات ومعدات	وسائل النقل	مبانى	أرضى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٤٦٥ ٧٧١ ٣٦٩	٦ ٣٧٤ ٨٦٧	١٠ ٢٨٩ ١٤٧	٢٥٥ ٣١١ ٤٤١	٢ ٦٠٣ ٦٤٨ ٤٤٢	٢٠ ٥٣٤ ٧٣٨	٥١٩ ٣٦٩ ٢٩٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦
٦ ٧٨٤ ٩٤٨	٣٩٤ ١٧١	٣١٣ ٦٨٥	١ ٧٣٧ ٢١٧	٢٣٨ ٣٥٨	٢٣ ٨٥٠	٤٠ ٧٧ ٦٦٧	--
١١ ٦٨٥ ٥١٣	--	--	٥٤٠ ٧٢٠	١ ٣٣٠ ٦٣٢	--	٤ ٩٤٧ ٨١١	--
(٦١٧.٠٢٦)	--	--	--	--	(٦١٧.٠٢٦)	--	--
٣ ٤٨٣ ٦٢٤ ٨٥٤	٦ ٧٦٩.٣٨	١٠. ٦٠٢ ٨٣٢	٢٦٢ ٤٥٥ ٧٧٨	٢ ٦٠٥ ٢١٧ ٤٣٢	١٩ ٩٤١ ٥٦٢	٥٧٨ ٣٩٤ ٧٧٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦
٧٨٩.٣٨.١٨	١ ٥١٠. ٢٨٧	٨ ٩٢٤ ٨٣٠	٤٥ ٨١٣ ٥٣٤	٦٣١ ٥٤٤ ٩٨٥	٨.٠٢٣ ٨٥٦	٩٣ ٢٢٠ ٥٢٦	--
٨٦ ٧٨٤ ٥٥٤	٢٧٢ ٢٥٢	٤٠٥ ٢٥٨	٦ ٥٣٤ ٧٢٠	٦٤ ٥٩٠ ٥٤١	١ ١٨٨ ٣٨٦	١٣ ٧٩٣ ٣٩٧	--
(٦١٧.٠٢٦)	--	--	--	--	(٦١٧.٠٢٦)	--	--
٨٧٥ ٢٠٥ ٥٤٦	١ ٧٨٢ ٥٣٩	٩ ٣٣٠. ٠٨٨	٥٢ ٣٤٨ ٢٥٤	٦٩٦ ١٣٥ ٥٢٦	٨ ٥٩٥ ٢١٦	١٠٧.٠١٣ ٩٢٣	--
٢ ٦٠٨ ٤١٩ ٣٠٨	٤ ٩٨٦ ٤٩٩	١ ٢٧٢ ٧٤٤	٢١٠. ١٠٧ ٥٢٤	١ ٩٠٩. ٠٨١ ٩٠٦	١١ ٣٤٦ ٣٤٦	٤٢١ ٣٨٠. ٨٥٣	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦
٢ ٦٧٦ ٧٣٣ ٣٥١	٤ ٨٦٤ ٥٨٠	١ ٣٦٤ ٣١٧	٢٠٩ ٤٩٧ ٩٠٧	١ ٩٧٢ ١٠٣ ٤٥٧	١٢ ٥١٠. ٨٨٢	٤٢٦ ١٤٨ ٧٧٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦

* يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الاولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الاهلي المصري ضمانا للقروض المنوحة من البنك وذلك على ارض المصنع وما عليه من مباني وانشاءات حالياً ومستقبلاً وعلى القوائم المادية والمعنوية لمصنع الشركة كما هو مقرر بالتفصيل بالإيضاح رقم (١٤).

* قامت الشركة وفقاً لمقرر القروض المنوحة من البنك الاهلي المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج المشروع بنسبة ١٠% من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق وقيمة ٣١٥ ٨٤٢ ٣١٥ ٩٩٣ ٩٩٣ جنيه مصري.

** قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصواعق بقيمة ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و السيارات بقيمة ٧٥٠ ٧٩٩ ٧٥٠ جنيه مصري وقيل النظامية بقيمة ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

الشركة العربية الأكستد - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الأصول الثابتة (بالصافي) - تابع

لدي الشركة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلاً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية (٢-٢٠) وفيما يلي عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	عقود خمس سنوات
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٤٩ ٥٤٩ ٠٨٣	٥٦ ٥٩٨ ٢٩٦	إجمالي القيمة الشرائية عند إنتهاء الإيجار
١	١	متوسط العمر الإنتاجي
٥ سنوات	٥ سنوات	مدفوعات الإيجار للفترة / للعام
٩ ٥١٦ ٦٩١	٤ ٩٧٠ ٣٢٨	
		مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٤٣ ٦١٣ ٩٠٢	٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	الإضافات
١٢١ ٥٥٢ ٢١١	٣٤ ٥٦١ ٠١٨	دفعات مقدمة للموردين
٣ ٨٢٦ ٠٥٦	١ ٧٦٩ ٧٩٢	المحول للأصول الثابتة
(١٦٩ ٥٨٢ ٠٩٧)	(١١ ٦٨٥ ٥٦٣)	الإجمالي
٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	١٢٤ ٠٥٥ ٣١٩	

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
١٢ ٧٤٨ ٤٧٧	٥ ٠٦١ ٥٠٠	آلات ومعدات
٨١ ٧٥١ ٩٩٨	١١٤ ٧٣٤ ٦٢١	معدات تكنولوجيا وتركيبات
١ ٠٨٣ ٥٤١	٢ ٤٨٩ ٤٠٦	دفعات مقدمة للموردين
٣ ٨٢٦ ٠٥٦	١ ٧٦٩ ٧٩٢	الإجمالي
٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	١٢٤ ٠٥٥ ٣١٩	

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة إضافات مباني وآلات ومعدات والتي تخص إنشاء خطوط توليد الطاقة البديلة ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠١٥.

٧. الأصول غير الملموسة (بالصافي)

التكلفة	عقد توريد الطاقة *	الشهرة **	الإجمالي
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٨ ٢٧٤ ٢٢٠	٢٣٣ ٤٧٤ ٢٢٠
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٥	(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)	--	(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)
إستهلاك الفترة	(١١ ١٦٧ ٤٥٤)	--	(١١ ١٦٧ ٤٥٤)
مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	(١٠٤ ٧٠٥ ١٩٥)	--	(١٠٤ ٧٠٥ ١٩٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	١٢٠ ٤٩٤ ٨٠٥	٨ ٢٧٤ ٢٢٠	١٢٨ ٧٦٩ ٠٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٣١ ٦٦٢ ٢٥٩	٨ ٢٧٤ ٢٢٠	١٣٩ ٩٣٦ ٤٧٩

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

- ١٥% دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية 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 وقد نتجت شهرة قدرها ٨ ٢٧٤ ٢٢٠ جنيه مصري والتي تتمثل في زيادة تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناة.

٨. المخزون

إنتاج تام	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
إنتاج تحت التشغيل	جنيه مصري	جنيه مصري
إنتاج تام	٤٩١ ٥٠٤ ٤٩١	٢٨ ٤٧٢ ٠١٧
قطع غيار	٤٢٢ ٦٩٣ ٢٨	٢٧ ٢٢٤ ٠٤١
مواد تعبئة وتغليف	٢٩٢ ٣٩٢ ٢٣	٢٦ ٢٤٩ ٤١٧
مواد خام	٨٢٩ ٢٧٧ ١٠٣	١١٩ ٣٣١ ٤١٣
إنتاج تحت التشغيل	٣٤٩ ١٤٣ ١	٤٨٤ ٩٧٧
الإجمالي	٣٨٣ ٠١١ ٢٠٦	٨٦٥ ٧٦١ ٢٠١

٩. مدینون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ١٧٢ ٠٨٧	٣٢ ٣٥١ ٩٧٨	موردين - دفعات مقدمة
١٨ ٥٣٢ ٣٨٩	١٨ ٥٣٢ ٣٨٩	تأمينات لدي الغير
٤ ٩٠٢ ٦٠٠	٥ ٦٣٥ ٧٢٠	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٥ ٠٢٤ ٤٧٣	٢ ٩٥١ ٤٧٤	ضرائب خصم من المنبع
٤ ٠٩٢ ١٨٧	٥ ٠٤٥ ٥٠٥	مدینون تجاريون
٥٣٢ ٩٨٦	١ ٧٢٨ ٧٥٥	إعتمادات مستندية
٥١٤ ٠٠٩	١ ٠٣٩ ٣١٨	عهد- سلف عاملين
٢٢ ٩٧٦	--	أرصدة مدينة أخرى
٣٤ ٠٤٩	٣٤ ٠٤٩	غطاءات خطابات ضمان
<u>٥٦ ٨٢٧ ٧٥٦</u>	<u>٦٧ ٣١٩ ١٨٨</u>	الإجمالي
		يخصم:
(١٤٧ ٧٨٢)	(١٤٧ ٧٨٢)	الإنخفاض في المدینون التجاريون
<u>٥٦ ٦٧٩ ٩٧٤</u>	<u>٦٧ ١٧١ ٤٠٦</u>	الصافي

١٠. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الحسابات المدينة لدي أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢٠ ٦٣٧	٤٢٠ ٦٣٧	شركة سيمنتوس لايونيون - شيلي / إس إيه
٤٠٧ ٠٧٨	٤٠٧ ٠٧٨	شركة سيمنتوس سانتو دومينجو
<u>٨٢٧ ٧١٥</u>	<u>٨٢٧ ٧١٥</u>	الإجمالي

الحسابات الدائنة المستحقة لأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٥٦ ٧٣٤	--	شركة سيمنتوس لايونيون - اسبانيا
١ ٦٥٣ ١٩٣	١ ٤٦٥ ٦٤٤	شركة أندلس ريلانيس للتعددين
٩٥ ٢٠٤	٧٤ ١٥٩	شركة أريدوس خاتيفا
--	٩٩٧ ٧٦٣	شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة
<u>٣ ٩٠٥ ١٣١</u>	<u>٢ ٥٣٧ ٥٦٦</u>	الإجمالي

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

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٣٩ ٥١١	٦٠٨ ٢٠٧	خدمات	شركة أريدوس خاتيفا
--	١٥ ٢١٢ ٦٠٨	مشتريات	شركة أندلس ريلانيس للتعددين
٣ ٥٩٩ ٥٠٣	١٣ ٥٧٩ ٦٤٠	مشتريات وإيراد خدمات أشرف	شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة
٧٦٧ ٦٨٥	--	مشتريات	شركة هورم يونيون

- تقوم شركة أريدوس خاتيفا بتقديم خدمات إستشارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة ببيع خامات الى شركة أندلس ريلانيس للتعددين، كما تقوم شركة أندلس ريلانيس للتعددين بالأشرف على شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة.
- تقوم شركة اندلس ريلانيس للتعددين بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة/العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ١١١ ١٦٩	٨ ٦٦٩ ٢٨٤	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٧ ١٧٣ ٥٥٦	٣ ٨٣٢ ٩١٢	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٢٣ ٢٨٤ ٧٢٥	١٢ ٥٠٢ ١٩٦	الإجمالي

١١. النقدية بالخبزينة ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٦٩ ٥٠٢	٦ ١٥٩ ١٠٠	النقدية بالخبزينة
١١٣ ٤٢٧ ٩٣٩	١٥٠ ١٤٦ ٢٠٩	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٢١ ٦٦٩ ٨٠٠	١ ١٢٨ ٠٨٠	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة أجنبية
٢١ ٧٩٩ ٥٠٥	١ ٠٠٤ ١٦٣	ودائع لدى البنوك
١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦	١٥٨ ٤٣٧ ٥٥٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠,٠٦%	٠,٤٥%	متوسط أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك - دولار أمريكي
٧%	٥,٥%	متوسط أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك - جنيه مصري
٢٤٣ يوم	١٩٣ يوم	مدة الإستحقاق للودائع لدى البنوك

تتضمن النقدية وما في حكمها مبالغ نقدية مجمدة لدى البنوك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤ ٧٩٠ ٠٦٥	١٢٨ ٤٣٤ ٤٦٥	نقدية لدى البنوك
٥٤ ٥٧٦ ٦٨١	٣٠ ٠٠٣ ٠٨٧	نقدية مجمدة لدى البنوك *
١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦	١٥٨ ٤٣٧ ٥٥٢	الإجمالي

* تتمثل أرصدة النقدية المجمدة لدى البنوك في قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام ٢٠١٥ بعد إعادة هيكلية الأقساط المستحقة الخاصة بالتسهيلات الممنوحة للشركة، حيث تم تجميد قيمة الأقساط المستحقة بالعملة الأجنبية لحين تدبيرها.

١٢. المخصصات

الرصيد في	المكون خلال	إنتفى الغرض	المستخدم	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الفترة	منها	خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٧٧٠ ٠٦٩	--	--	(٣٦٥ ٣٧٩)	٨ ٤٠٤ ٦٩٠	مخصص مطالبات
٨ ٧٧٠ ٠٦٩	--	--	(٣٦٥ ٣٧٩)	٨ ٤٠٤ ٦٩٠	الإجمالي

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

١٣. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٦ ٢٤٩ ٢٧٩	١٣٧ ٦٢٩ ٠٨١	دائنون تجاريون
٦٨ ٤٢٧ ٦٣٧	١١٨ ٦٣٤ ٠٦٣	عملاء دفعات مقدمة
٩ ٨١٢ ٤٠٦	٣٥ ٧٧١ ٦٢١	رسوم تنمية مستحقة
١٩ ٩٣٦ ٣٠٢	١٧٧ ٦٣٠	خصومات عملاء مستحقة
١١ ٣٤٦ ١٧٣	١٥ ٠٢٢ ٢١٦	ضرائب مستحقة
١٧ ٩٥٩ ٢٢١	١٥ ٨٥٣ ١١٠	فوائد مستحقة
٥ ٦٢٨ ٧٠٢	٦ ٢٢٤ ٦٢٦	تأمينات أعمال محتجزة
٢ ٢٥٥ ٠٢٣	٧ ٢٠١ ٩٧٩	مصروفات مستحقة
٤٦٩ ٩٥٣	--	دائنوا شراء أصول ثابتة
٢٤ ٧٢٦	--	حصة العاملين في الأرباح
٥٧ ٩٥٧	--	أخرى
٢٦٢ ١٦٧ ٣٧٩	٣٣٦ ٥١٤ ٣٢٦	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 بحد أدني ١٥ جنيهاً عن كل طن أسمنت يتم إنتاجه وهو الحد الأدنى الذي يجب سداة وفقاً للقانون.

١٤. القروض

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٣ ٦٦٦ ٤٥٩	٢٩٤ ٠٦٥ ٣٣٨	الجزء المتداول من القروض
٤١٢ ٩٢٣ ١٨٥	٣٤١ ٧٣٩ ٧٧٠	الجزء طويل الأجل من القروض
٥٨٦ ٥٨٩ ٦٤٤	٦٣٥ ٨٠٥ ١٠٨	إجمالي القروض

وتتمثل القروض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	القرض الأول
٢٢٧ ١٨٨ ١٢٥	٢٤٠ ٢١١ ١٢٠	القرض الثاني
٣٣٥ ١٥٩ ٠٩٨	٢٨٠ ٨٥٤ ١٤٢	القرض الثالث
٢٢ ٥٧٨ ٩١٤	--	القرض الرابع
٥٠ ٨٧٨ ٩٧١	٦٥ ٥٢٤ ٣٨٢	الإجمالي
٦٣٥ ٨٠٥ ١٠٨	٥٨٦ ٥٨٩ ٦٤٤	

القرض الأول

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر ٢٠٠٦ بقيمة ١٠٣,٩ مليون دولار أمريكي، ثم حصلت الشركة في ٣١ يناير ٢٠٠٨ على موافقة البنك لزيادة القرض الى ١٤٩ مليون دولار أمريكي 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 وسعر فائدة ١,٧% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات التالية.
- وبتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكلة الأقساط المستحقة ليتم سداد المديونية علي ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سدادها مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤% فوق سعر الليبور ستة شهور.

القرض الثاني

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار أمريكي لتمويل خط الانتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥% من تكلفة الرخصة لخط الانتاج الثاني ويتضمن القرض جزء بالجنيه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار أمريكي.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور وذلك للجزء الدولار من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنيه المصري فان سعر الفائدة هو ١١%.
- وبتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥، وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكلة الأقساط المستحقة الخاصة بالجزء الدولار فقط من القرض ليتم سداد المديونية علي ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سدادها مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤% فوق سعر الليبور ستة شهور.

القرض الثالث

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في ٢٢ فبراير ٢٠١٠ بمبلغ ٢٦٥ مليون جنيه مصري لتمويل نحو ٧٠% من إجمالي التكاليف الاستثمارية اللازمة لإقامة وحدة لطن الكلينكر.
- تبلغ مدة القرض ٥ سنوات متضمنة فترة سماح ١٨ شهر بسعر فائدة ٢% بالإضافة لسعر الكوريدور.
- وبتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥ تم سداد كامل رصيد القرض.

القرض الرابع

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري لتمويل ٧٠% من إجمالي التكاليف الاستثمارية البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري واللازمة لمشروع استخدام النفايات الصلبة والزراعية كوقود حيوي كبديل لجاناب 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 وبحد 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 أجله.
- الالتزام بشروط التمويل بما فيها الانتظام في السداد.
- إصدار الشهادة اللازمة من جهاز شئون البيئة التي تفيد خفض التلوث وفقاً للدراسة المعدة.

بنوك - سحب على المكشوف

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ تمت الموافقة أيضاً على زيادة الحد الجارى مدين البالغ قيمته ٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصري بذات الشروط والضوابط الأصلية المقررة بسعر فائدة بواقع ٢% فوق سعر الكوريدور إقراض. وقد بلغ رصيد السحب على المكشوف ٧٨١ ٢٤٥ ٩٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

ضمانات القروض

يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض والتسهيلات الممنوحة من البنك وذلك لما هو كامل أرض الشركة وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً ومستقبلاً، وعدم بيع أو رهن أو تنازل أو تأجير أو توكيل بالبيع أو الرهن إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

يوجد رهن تجاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.

تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج المساهمين الرئيسيين بالمشروع (وبصفة خاصة الشركة الأسبانية) إلا بعد سداد هذا التمويل (القرض الثالث) 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 الشركة، وعدم اجراء الشركة أي تغيير في طبيعة أنشطتها أو شكلها القانوني أو هيكل الملكية إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

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

١٥. الالتزامات الأخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٤٧٢ ٠٠٠	٦٣ ٧٢٠ ٠٠٠	الجزء المتداول
١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	رخصة التشغيل*
٧٧ ٩٣٤ ٠٠٠	٨٢ ١٨٢ ٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية**
		الإجمالي
٣٨٣ ٦٧٢ ٠٠٠	٣٥٨ ١٨٤ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٨٦ ١٥٦ ٠٠٠	٧٦ ٩٢٥ ٠٠٠	رخصة التشغيل*
١٦ ٦٧٤ ٧١٢	٨ ٢٩٦ ٩٠٣	عقد توريد الطاقة الكهربائية**
٤٨٦ ٥٠٢ ٧١٢	٤٤٣ ٤٠٥ ٩٠٣	أوراق دفع***
		الإجمالي

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

** عقد توريد الطاقة الكهربائية

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنها ينبغي أن توفر لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية ، وقد إقترحت 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

- تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في قيمة أقساط تستحق بعد أكثر من عام والمستحقة 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. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	رأس المال المصدر
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	عدد الأسهم
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	القيمة الاسمية للسهم
٢	٢	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	

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

١٧. الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل أو التزام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٦٢ ٣٢٦ ٠٨٧
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٦٢ ٣٢٦ ٠٨٧

الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٧ ٩٨٥ ٣٧٠	٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣
١٤ ٤٣٢ ٩٦٣	٩ ٩٠٧ ٧٥٤
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٦٢ ٣٢٦ ٠٨٧

الرصيد في ١ يناير

الإلتزامات ضريبية مؤجلة محملة علي قائمة الدخل (إيضاح رقم ٢٢)

الرصيد في آخر الفترة/العام

١٨. صافي المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات محلي
١ ٢٣٣ ١٢٤ ٠٧٦	١ ٤٠٤ ٢٩٨ ٩٣٠	٦٦٣ ٨٢٣ ٩٣١	٦٤٩ ٩٣٥ ٣٠٢	مبيعات تصدير
٤ ٠٤٥ ٨٠٠	--	١ ٣٠١ ٥٣٥	--	خدمات
١٨ ١٧٨ ٩٧٣	٢١ ٨٧٥ ٧٧٣	٩ ٣٥٩ ٦١٤	١٠ ٠٨٠ ٣٩٠	إجمالي المبيعات
١ ٢٥٥ ٣٤٨ ٨٤٩	١ ٤٢٦ ١٧٤ ٧٠٣	٦٧٤ ٤٨٥ ٠٨٠	٦٦٠ ٠١٥ ٦٩٢	يخصم
(٩٨ ٩٨٠ ٢٣٠)	(٢٧٣ ٨٢٣ ٨٠٦)	(٥٠ ١٨٨ ٩٦٨)	(١٠٢ ٠١٩ ١٥٢)	خصومات ومردودات مبيعات
١ ١٥٦ ٣٦٨ ٦١٩	١ ١٥٢ ٣٥٠ ٨٩٧	٦٢٤ ٢٩٦ ١١٢	٥٥٧ ٩٩٦ ٥٤٠	صافي المبيعات

١٩. تكلفة المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٩٢ ٥٢٧ ٧٧٣	٧٢٧ ٩٢٥ ٤٩٤	٣٧٩ ٠٨٠ ٥٢٤	٢٦٣ ٨٨٩ ٧٨٩	إهلاكات صناعية
٨٣ ٦٢٨ ١٠٧	٨٦ ٧٨٣ ٩٤٨	٤٢ ٢٠٠ ٦٢٤	٤٣ ٦٩٣ ٥٠٢	إستهلاك عقد توريد الطاقة
١١ ١٦٧ ٤٥٢	١١ ١٦٧ ٤٥٢	٥ ٦١٤ ٥٧٥	٥ ٦١٤ ٥٧٥	مصروفات صناعية غير مباشرة
٤٤ ٤١٠ ٣٧٧	٣٥ ٩٨٥ ٢٦٩	٢٢ ٩٧٢ ٠٧٨	١٧ ٣١٥ ١٢٤	التغير في المخزون
(٤٠ ٥٨٦ ٥٤٥)	(٣ ٤٠٧ ٣٦٤)	٦ ٧٦٧ ١٥٦	٨٨ ٨٨٥ ١٣٢	الإجمالي
٧٩١ ١٤٧ ١٦٤	٨٥٨ ٤٥٤ ٧٩٩	٤٥٦ ٦٣٤ ٩٥٧	٤١٩ ٣٩٨ ١٢٢	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أتعاب مهنية
١٦ ١٥١ ٤٢٨	٥ ٦٧٨ ٣٥٠	١١ ٨٣٠ ٦٨١	٣ ٣٧٣ ٨٩١	أجور ومرتبآت
١٦ ٨٢٨ ٢٢٢	١٧ ٥٢٦ ٢٦٣	٨ ٢٩٨ ٩٩٨	٧ ٨٩٠ ٤٧٠	مصروفات أمن ونظافة
١ ٨٣٢ ٢٤٧	١ ٨٥٠ ٤٦٦	٧ ٨٩ ٥٨١	١ ٠٩٤ ٣٨٤	إيجارات
١ ٤٧٨ ٣٧٢	٢ ٢١٠ ٢٦٨	٥٩٣ ١٥٠	١ ١٧٢ ٥٨٧	مصروفات إنتقالات
١ ٢٥٢ ٠٦٦	١ ١٨٨ ٠٠٣	٩٣٦ ٩٥٥	٤٩٤ ٠٢٠	مصروفات تسويقية وعلاقات عامة
٢ ٧٩٩ ٢٥١	٢ ٩٩٧ ٤٢٠	١ ٨٥١ ١٩١	٣٧٧ ٤٨٥	ضريبة عقارية
--	١ ٠٠٠ ٦٧٤	--	١ ٠٠٠ ٦٧٤	مصروفات أخرى
٢ ٢٢٩ ٢٨٢	٣ ٤٧٨ ٤٢٩	١ ٤١٣ ٢٨٠	٢ ١٣٧ ٨٣١	الإجمالي
٤٢ ٥٧٠ ٨٦٨	٣٥ ٩٢٩ ٨٧٣	٢٥ ٧١٣ ٨٣٦	١٧ ٥٤١ ٣٤٢	

٢١. مصروفات تمويلية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد قروض
١٧ ٧٢٦ ٣٨٤	١٣ ٢٩١ ٨١٨	١٠ ٠٦٧ ٧١٨	٨ ٢١٩ ٢٠٣	فوائد تقسيط رخصة التشغيل
٢٢ ٥١٢ ٠٠٠	٢٢ ٥١٢ ٠٠٠	١١ ٢٥٦ ٠٠٠	١١ ٢٥٦ ٠٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
٦ ١٤١ ٠٠٠	٦ ١٤١ ٠٠٠	٣ ٠٧٠ ٥٠٠	٣ ٠٧٠ ٥٠٠	فوائد سحب على المكشوف
--	٤٦١ ٩٩٠	--	٤٦١ ٩٩٠	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٦٢٤ ٦٤٧	١ ٤٥٢ ٣٧٥	--	١ ٤٥٢ ٣٧٥	الصافي
٤٧ ٠٠٤ ٠٣١	٤٣ ٨٥٩ ١٨٣	٢٤ ٣٩٤ ٢١٨	٢٤ ٤٦٠ ٠٦٨	

٢٢. ضرائب الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الموجبة (إيضاح رقم ١٧)
٧٤ ٠٠٥ ٣١٣	٩ ٩٠٧ ٧٥٤	٧١ ٠١٨ ٠٢٦	٣ ٨٤٢ ٧٥٤	ضرائب الدخل الجارية
٦٨ ٤٥٨ ٢٩٠	٥١ ٩٥٣ ٨١٤	٣٢ ٣٣٣ ٢٢٦	٢٧ ٨٦٩ ٧٣٣	الإجمالي
١٤٢ ٤٦٣ ٦٠٣	٦١ ٨٦١ ٥٦٨	١٠٣ ٣٥١ ٢٥٢	٣١ ٧١٢ ٤٨٧	

٢٣. حقوق غير ذوي السيطرة

بلغ رصيد حقوق الأقلية مبلغ ١٢ ٦٩٢ جنيهاً في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، والذي يمثل نسبة ٠,٠٤% في شركة أندلس للخرسانة ونسبة ١% في شركة أية سي سي للإدارة والتجارة

رأس المال	حقوق أقلية شركة تابعة مستحوذ عليها	الأرباح المرحلة	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٥٠٠	(١ ٦٧٢)	٨ ٣٣١	٩ ١٥٩	٤ ٣٣٦
--	--	٣ ٥٣٣	٣ ٥٣٣	٤ ٨٢٣
٢ ٥٠٠	(١ ٦٧٢)	١١ ٨٦٤	١٢ ٦٩٢	٩ ١٥٩

الرصيد في ١ يناير

صافي ربح الفترة

٢٤. نصيب السهم في صافي ربح / (خسائر) الفترة

عن الستة أشهر المنتهية في

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	صافي ربح / (خسائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح *
١٠٧ ٨٩٣ ٩٩٠	١٢٤ ٥٤٩ ٣٩٣	(٩ ٠٥٥ ٩٥٢)	٦٧ ١٨١ ٠٧٢	صافي ربح / (خسائر) الفترة القابل للتوزيع على المساهمين
(٢ ٢٦٣ ٧٩٣)	(٢ ٢٤٦ ٦٦٠)	(١ ١٠٨ ٦٣٢)	(١ ٨٣٨ ٨١١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١٠٥ ٦٣٠ ١٩٧	١٢٢ ٣٠٢ ٧٣٣	(١٠ ١٦٤ ٥٨٤)	٦٥ ٣٤٢ ٢٦١	نصيب السهم من صافي ربح / (خسائر) الفترة
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	
٠,٢٨	٠,٣٢	(٠,٠٢)	٠,١٧	

* تم تقدير نصيب العاملين في توزيعات الأرباح عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ على أساس متوسط نصيب العاملين

خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

٢٥. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة إلتزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تجاه البنوك و ضمانات أخرى تنتج عن النشاط الإعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية من خلال النشاط الإعتيادي للشركة فقد بلغ الجزء الغير مغطي من الإعتمادات المستندية مبلغ ١ ٣٧٨ ٨٣٧ جنيه مصري.

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.

- وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للمجموعة:

• الشركة العربية للأسمنت

ضريبة شركات الأموال

- 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 فإن 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 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.

رسم تنمية الموارد المالية للدولة

تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من إستخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه، وهذا محل نزاع أمام الإدارة العامة لرسم التنمية عن عامي ٢٠١٣/٢٠١٤ علماً بأن السنوات السابقة تم إحالة هذا النزاع أمام لجنة الطعن للبت فيه. وقد صدر قرار لجنة الطعن وتم إحالتها إلي القضاء حيث بلغ رسم التنمية على الأسمنت المنتج من الكلنكر المستورد طبقاً للمطالبة الواردة من مصلحة الضرائب ٢٤٢ ٩٤٩ ٦ جنيه وكذلك غرامات التأخير عن سداد رسم التنمية بمبلغ ١٨ ٠١٦ ٠٩٣ جنيه ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها لما سوف يسفر عنه حكم القضاء.

• الشركات التابعة

أ- شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

ضريبة شركات الأموال

تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً، ولم يتم فحص الشركة.

ضريبة المبيعات

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

ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص بعد.

ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

ب- شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة

ضريبة شركات الاموال

تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً، ولم يتم فحص الشركة.

ضريبة المبيعات

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

ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص بعد.

ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

ج- شركة أندلس ريلانس للتعبئة

ضريبة شركات الاموال

تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً، ولم يتم فحص الشركة.

ضريبة المبيعات

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

ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص بعد.

ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

٢٧. الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ المتعلقة بإنشاء وإقتناء أصول ثابتة مبلغ ٦ ٣٥٩ ٧٦٦ جنيه مصري.

٢٨. توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة للشركة العربية للأسمنت المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

المبلغ	البيان
<u>جنيه مصري</u>	
٣٧٣ ١٣٠ ٥٦٤	أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢١٣ ٠٩٥ ٣٩١	أرباح مرحلة من عام ٢٠١٣
(١٦٤ ٠٢٧ ٣٩٦)	توزيعات المساهمين الفترية خلال عام ٢٠١٤
(٣ ٣٤١ ٣٩٩)	توزيعات العاملين الفترية خلال عام ٢٠١٤
(٣٧ ٣٢٦ ٠٧٠)	الإحتياطي القانوني *
٣٨١ ٥٣١ ٠٩٠	الربح القابل للتوزيع
	تم توزيعه كالتالي:
(٢٠٠ ٧٣٢ ٠٤١)	حصة المساهمين في الأرباح
(٢ ٢٠٩ ٩٣٥)	حصة العاملين في الأرباح
١٧٨ ٥٨٩ ١١٤	أرباح مرحلة للعام التالي
	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٣ ٦١٧ ٢٦٠)	
١٧٩ ٥٦٠ ١٣٩	دائنو توزيعات

* خلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة خلال التوزيعات الفترية لعام ٢٠١٤ بالإعتراف بمبلغ ٦٠٣ ٦٦٧ ١٠ جنيه مصري من الإحتياطي القانوني لعام ٢٠١٤ والذي يتمثل في قيمة ١٠% من أرباح الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

٢٩. تعديلات على قانون الضرائب

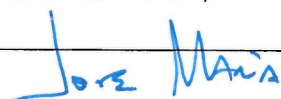
- صدر قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٥٣ لعام ٢٠١٤ والذي تم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل، والذي لم تصدر لائحته التنفيذية حتى تاريخ هذا التقرير، فقد قامت إدارة الشركة باستخدام أفضل التقديرات المحاسبية في ضوء تفسيرها لمواد هذا القانون. وقد تختلف تلك التقديرات والقيم والنتائج إذا ما توفرت معلومات موثوق بها بعد صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا القانون.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر قرار وزارة المالية رقم ١٧٢ لعام ٢٠١٥ حيث تم إلغاء المادة رقم ٧٠ من اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل، والذي يشير بان الأرباح أو الخسائر الغير محققة من النقد الاجنبي غير قابلة للخصم لأغراض الضريبة. وطبقاً لذلك، فإنه سيتم عكس خسائر النقد الاجنبي ولن تكون قابلة للخصم، كما سيتم النظر في ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بهذا الموضوع.

٣٠. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥، صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لعام ٢٠١٥، حيث تقرر أن يحل الإصدار الجديد من معايير المحاسبة المصرية محل معايير المحاسبة المصرية السابقة لإعداد وعرض القوائم المالية. وتم إلغاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية السابقة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦، اعتباراً من تاريخ العمل بهذا القرار. وتم نشر هذا القرار في الجريدة الرسمية، ليكون ساري المفعول اعتباراً من اليوم الأول من شهر يناير عام ٢٠١٦، ويتم تطبيقه على المنشآت التي تبدأ السنة المالية بها في أو بعد هذا التاريخ.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/ خوسيه ماريا ماجارينا



المدير المالي

أ/ آلان هستيك

