

الشركة العربية للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق للشركة العربية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

تمت مراجعة القوائم المالية المجمع للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر رأي غير متحفظ على هذه القوائم يتضمن فقرة إيضاحية بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٥، كما أنه تم فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والذي أصدر استنتاج غير متحفظ على هذه القوائم بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٤.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الإستنتاج

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



مراقب الحسابات

كامل مجدى صالح

س.م.م (٨٥١٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

القاهرة في: ١٥ نوفمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢ ٦٧٦ ٧٣٣ ٣٥١	٢ ٥٨٠ ٩٠٧ ٣١٧	(٥)
٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	١١٧ ١٢٨ ٦٣١	(٦)
١٣٩ ٩٣٦ ٤٧٩	١٢٣ ٠٩٢ ٧٥١	(٧)
٢ ٩١٦ ٠٧٩ ٩٠٢	٢ ٨٢١ ١٢٨ ٦٩٩	
٢٠١ ٧٦١ ٨٦٥	٢١٨ ٢٩٢ ٦٧٩	(٨)
٥٦ ٦٧٩ ٩٧٤	٦٠ ٦٩٨ ١١٣	(٩)
٨٢٧ ٧١٥	٨٢٧ ٧١٥	(١٠)
١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦	٢٩١ ٤٧٦ ١٨٩	(١١)
٤١٨ ٦٣٦ ٣٠٠	٥٧١ ٢٩٤ ٦٩٦	
٨ ٧٧٠ ٠٦٩	١١ ٥٨٠ ٥٣٢	(١٢)
١٣٥ ١٥٨ ٧٦٩	٥٨ ٠٩٦ ٣٠٢	(٢٢)
٣٣٦ ٥١٤ ٣٢٦	٣٩٧ ٨٨٢ ٢٧٢	(١٣)
—	١٧٨ ٩١٨ ٩٥٨	
٢٩٤ ٠٦٥ ٣٣٨	١٧٤ ١٠٢ ٠٠٠	(١٤)
٧٧ ٩٣٤ ٠٠٠	٨٢ ١٨٢ ٠٠٠	(١٥)
٣ ٩٠٥ ١٣١	٢ ٣٠٠ ٩١٥	(١٠)
٨٥٦ ٣٤٧ ٦٣٣	٩٠٥ ٠٦٢ ٩٧٩	
( ٤٣٧ ٧١١ ٣٣٣ )	( ٣٣٣ ٧٦٨ ٢٨٣ )	
٢ ٤٧٨ ٣٦٨ ٥٦٩	٢ ٤٨٧ ٣٦٠ ٤١٦	
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	(١٦)
١٢٩ ٤٦٣ ٦١٩	١٥٦ ١٢٢ ٠٨٦	
٣٦ ٠٣٧ ٦٤٠	١٨١ ١٥٥ ١٣٣	
٣٧٤ ٧١٧ ٩٣٦	٢٤٦ ٢٦٤ ٦٧٥	
١ ٢٩٧ ٦٩٨ ٥٩٥	١ ٣٤١ ٠٢١ ٢٩٤	
٩ ١٥٩	١٤ ٤٨٥	(٢٣)
١ ٢٩٧ ٧٠٧ ٧٥٤	١ ٣٤١ ٠٣٥ ٧٧٩	
٣٤١ ٧٣٩ ٧٧٠	٣٩٣ ٩٢٢ ٩٧٥	(١٤)
٤٨٦ ٥٠٢ ٧١٢	٤٢٣ ٦٠٧ ٤٨٨	(١٥)
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٢٨ ٧٩٤ ١٧٤	(١٧)
١ ١٨٠ ٦٦٠ ٨١٥	١ ١٤٦ ٣٢٤ ٦٣٧	
٢ ٤٧٨ ٣٦٨ ٥٦٩	٢ ٤٨٧ ٣٦٠ ٤١٦	

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ/ خوسيه ماريما ماجاريننا

*Jose Maria*

المدير المالي  
أ/ آلان هستيك

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

*Alan*

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(١٨)	صافي المبيعات
١ ٨٠٤ ٦٧٩ ١٦٣	١ ٧٣٥ ١٥٦ ٢٨٣	٦٤٨ ٣١٠ ٥٤٤	٥٨٢ ٨٠٥ ٣٨٦		
( ١ ٢٥٠ ٣٦٥ ٠٩٨ )	( ١ ٢٩٠ ٦٨٣ ٤٢٥ )	( ٤٦٦ ٣٩٨ ٦٦٣ )	( ٤٣٢ ٢٢٨ ٦٢٦ )	(١٩)	بخصم : تكلفة المبيعات
٥٥٤ ٣١٤ ٠٦٥	٤٤٤ ٤٧٢ ٨٥٨	١٨١ ٩١١ ٨٨١	١٥٠ ٥٧٦ ٧٦٠		مجمّل الربح
( ٦٥ ٥٠٠ ١٠١ )	( ٥٣ ٢٨٩ ٢٠٠ )	( ٢٢ ٩٢٩ ٢٣٣ )	( ١٧ ٣٥٩ ٣٢٧ )	(٢٠)	بخصم / بضاف : مصروفات عمومية وإدارية
( ١ ٥٩٣ ٩٥٩ )	( ٣ ١٧٥ ٨٤٢ )	--	( ٣ ١٧٥ ٨٤٢ )		مخصصات
٥٥٥ ٤٣١	--	--	--		مخصصات إنقضى الغرض منها
٩٠٨ ٢٦٧	٢ ٨٣٥ ٦٠٨	٤٣١ ٧٨٧	٩٢٤ ٥٨٠		إيرادات النشاط الأخرى
٥٣١ ١١٣	١ ٦٩١ ١٠٦	١٦٥ ١٨٠	٥٢٤ ٩٥٢		قوائد دائنة
( ٥٤ ٣٧٧ )	--	( ٥٤ ٣٧٧ )	--		الانخفاض في قيمة مدينون تجاريون
٤٨٩ ١٦٠ ٤٣٩	٣٩٢ ٥٣٤ ٥٣٠	١٥٩ ٥٢٥ ٢٣٨	١٣١ ٤٩١ ١٢٣		الأرباح الناتجة من التشغيل (بخصم):
( ٧١ ٤٩٩ ٧٨١ )	( ٦٧ ٧٧٣ ٣٣٢ )	( ٢٤ ٤٩٥ ٧٥٠ )	( ٢٣ ٩١٤ ١٤٩ )	(٢١)	مصروفات تمويلية
( ٢٩ ٨٢٣ ٦١٨ )	( ٤٤ ٢٠٩ ٠٥٣ )	( ٤ ٧٣٣ ٠٩٦ )	( ١٣ ٢٥٩ ٣٢٣ )		خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
( ٨٧ ١٣٩ )	١٩٠ ٠٠٠	( ٨٧ ١٣٩ )	١٠ ٠٠٠		أرباح / (خسائر) رأسمالية
٣٨٧ ٧٤٩ ٩٠١	٢٨٠ ٧٤٢ ١٤٥	١٣٠ ٢٠٩ ٢٥٣	٩٤ ٣٢٧ ٦٥١		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
( ١٨٥ ٩٣٩ ٦١٨ )	( ٣٤ ٤٧٢ ١٤٤ )	( ٤٣ ٤٧٦ ٠١٥ )	٢٧ ٣٨٩ ٤٢٤	(٢٢)	ضريبة الدخل
٢٠١ ٨١٠ ٢٨٣	٢٤٦ ٢٧٠ ٠٠١	٨٦ ٧٣٣ ٢٣٨	١٢١ ٧١٧ ٠٧٥		صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٢٠١ ٨٠٦ ٠٥٣	٢٤٦ ٢٦٤ ٦٧٥	٩٣ ٩١٢ ٠٦٣	١٢١ ٧١٥ ٢٨٢		يوزع على النحو التالي:
٤ ٢٣٠	٥ ٣٢٦	١ ٩٠٤	١ ٧٩٣	(٢٣)	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢٠١ ٨١٠ ٢٨٣	٢٤٦ ٢٧٠ ٠٠١	٩٣ ٩١٣ ٩٦٧	١٢١ ٧١٧ ٠٧٥		نصيب حقوق غير ذوى السيطرة فى أرباح الشركات التابعة
					صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,٥٢	٠,٦٤	٠,٢٥	٠,٣٢	(٢٤)	نصيب السهم فى صافي ربح الفترة (جنيه / سهم)

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
/ / خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي  
/ / آلان هستيك

Alan Hestek

الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغير في حقوق الملكية المحيطة  
عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي	حقوق غير ذوى السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٠٩٠ ٣٥٣ ٧٩٠	٤ ٣٣٦	١٠٩٠ ٣٤٩ ٤٥٤	--	٢١٤٠ ٧٨٠٠٠٦	١١٨ ٧٩٢٠٤٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠١٤ في ١ يناير
--	--	--	--	( ١١ ٦٤٦ ١٢٨ )	١١ ٦٤٦ ١٢٨	--	المحول الى الإحتياطي القانوني
( ٦٥ ٨٩٤ ١٤١ )	--	( ٦٥ ٨٩٤ ١٤١ )	--	( ٦٥ ٨٩٤ ١٤١ )	--	--	توزيعات الأرباح
٢٠١ ٨١٠ ٢٨٣	٤ ٢٣٠	٢٠١ ٨٠٦ ٠٥٣	٢٠١ ٨٠٦ ٠٥٣	--	--	--	صافي ربح الفترة
١ ٢٢٦ ٢٦٩ ٩٣٢	٨ ٥٦٦	١ ٢٢٦ ٢٦١ ٣٦٦	٢٠١ ٨٠٦ ٠٥٣	١٣٦ ٥٣٧ ٧٣٧	١٣٠ ٤٣٨ ١٧٦	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١ ٢٩٧ ٧٠٧ ٧٥٤	٩ ١٥٩	١ ٢٩٧ ٦٩٨ ٥٩٥	--	٤١٠ ٧٥٥ ٥٧٦	١٢٩ ٤٦٣ ٦١٩	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
--	--	--	--	( ٢٦ ٦٥٨ ٤٦٧ )	٢٦ ٦٥٨ ٤٦٧	--	المحول الى الإحتياطي القانوني
( ٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦ )	--	( ٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦ )	--	( ٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦ )	--	--	توزيعات أرباح
٢٤٦ ٢٧٠ ٠٠١	٥ ٣٢٦	٢٤٦ ٢٦٤ ٦٧٥	٢٤٦ ٢٦٤ ٦٧٥	--	--	--	صافي ربح الفترة
١ ٣٤١ ٠٣٥ ٧٧٩	١٤ ٤٨٥	١ ٣٤١ ٠٢١ ٢٩٤	٢٤٦ ٢٦٤ ٦٧٥	١٨١ ١٥٥ ١٣٣	١٥٦ ١٢٢ ٠٨٦	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
الخوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي  
/ / آلان هستيك

Alan Hestek

الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

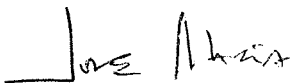
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٨٧ ٧٤٩ ٩٠١	٢٨٠ ٧٤٢ ١٤٥		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			<b>تسويات</b>
١٢٦ ٣٥٠ ٧٠٦	١٣١ ٠٠٧ ٦٣٠	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
( ٥٣١ ١١٣)	١٦ ٨٤٣ ٧٢٨	(٧)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
١٦ ٨٤٣ ٧٢٧	(١ ٦٩١ ١٠٦)		فوائد دائنة
٧١ ٤٩٩ ٧٨٩	٦٧ ٧٧٣ ٣٣٢		مصروفات تمويلية
١ ٥٩٣ ٩٥٩	٣ ١٧٥ ٨٤٢	(١٢)	مخصصات
( ٥٥٥ ٤٣١)	--		مخصصات إنتفي الغرض منها
٥٤ ٣٧٧	--		الانخفاض في قيمة مدينون تجاريون
( ٣٦٩ ٦٩٣)	( ٣٦٥ ٣٧٩)		المستخدم من المخصصات
( ٨٧ ١٣٩)	( ١٩٠ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٦٠٢ ٥٤٩ ٠٨٣	٤٩٧ ٢٩٦ ١٩٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩٠ ٧٤٧ ٨٣٨)	(١٦ ٥٣٠ ٨١٤)		(الزيادة) في المخزون
(٧٠ ٠٠٩ ٣٩٨)	(٧ ٤١٥ ٥٣٤)		(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
٧٨٠ ٤٩٥	--		النقص في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦٦ ٢٦٠ ٣٢٦	٥٦ ٨٧٦ ٦٧٣		الزيادة في دائنون وحسابات دائنة أخرى
١ ٢٢٩ ١٧٦	(١ ٦٠٤ ٢١٦)		(النقص) / الزيادة في المستحق للأطراف ذات العلاقة
( ٥١٨ ٢٧٨)	(١٣١ ٥٢٥ ٩٤٩)		ضرائب مدفوعة*
٥٠٩ ٥٤٣ ٥٦٦	٣٩٧ ٠٩٦ ٣٥٢		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
	١٩٠ ٠٠٠		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
--	١٩٠ ٠٠٠		مقبوضات من بيع (مدفوعات لشراء) أصول ثابتة
(١١ ١٩١ ٠٢١)	(٨ ٦٨١ ٦٤٦)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ***
(٩٤ ١٠١ ٩٣٤)	(٤٤ ٢١٨ ٥٠٩)		مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ ***
٣١ ٢٥٠	--		التغير في شركات تابعة وشركات مشتركة
٥٣١ ١١٣	١ ٦٩١ ١٠٦		فوائد محصلة
(١٠٤ ٧٣٠ ٥٩٢)	(٥١ ٠١٩ ٠٤٩)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار</b>
(٦٥ ٨٢٧ ٩١٧)	(٥٨ ٦٤٧ ٢٢٤)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٧١ ٤٩٩ ٧٨٩)	(٦٣ ٢٨٢ ٠٥٩)		المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
(١٥٧ ٤٥٨ ٠٥٦)	(٦٧ ٧٨٠ ١٣٣)		فوائد مدفوعة
(٩٩ ٠٨٧ ٣٤٥)	(٢٤ ٢٥٨ ٤٤٤)		صافي التغير في القروض
(٣٩٣ ٨٧٣ ١٠٧)	(٢١٣ ٩٦٧ ٨٦٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة**
١٠ ٩٣٩ ٨٦٧	١٣٢ ١٠٩ ٤٤٣		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
١٦١ ١٥٢ ٦٩٣	١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٧٢ ٠٩٢ ٥٦٠	٢٩١ ٤٧٦ ١٨٩	(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 مصري.  
\*\* تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في توزيعات الأرباح غير المدفوعة بمبلغ ١٧٨ ٩١٨ ٩٥٨ جنيه مصري.  
\*\*\* تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية بالمحول من المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة بمبلغ ٢٦ ٤٩٩ ٩٥٠ جنيه مصري.

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ/خوسيه ماريا ماجارينا



المدير المالي  
أ/ آلان هستيك



**الشركة العربية للأسمنت**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١٥ نوفمبر ٢٠١٥. تشمل القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ القوائم المالية للشركات التالية:

اسم الشركة	التصنيف	نسبة الملكية	نسبة الملكية
		وحقوق التصويت	وحقوق التصويت
		٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
شركة إية سى سى للإدارة والتجارة	شركة تابعة	٩٩%	٩٩%
شركة أندلس للخرسانة	شركة تابعة	٩٩,٩٦%	٩٩,٩٦%
شركة أندلس ريلابنس للتعبئة	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 الكليكر 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 اطار 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 في 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 في تاريخ شراء الإستثمار وفي حدود نسبة ملكية الشركة القابضة والتي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.

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

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

### ٥-٢ عدم التجميع

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما :

- تتوى الشركة القابضة أن تكون سيطرتها على الشركة التابعة مؤقتة وهناك نية للتخلص منها في 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 سبتمبر 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 إقتصادى، 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 الحصة 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 التى 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 التى تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنية المصرى ، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

### المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية 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 الإنتاجي 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 لوحد مولدة للنقد قيمة أقل من صافي القيمة الدفترية لتلك الوحدة يتم توزيع خسارة الإضمحلال في القيمة الدفترية لأصول الوحدة أولاً 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- إتفاقية توريد الطاقة

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

## ١٢-٢ الإستثمارات في شركات مشتركة

هي الإستثمارات في 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 في الشركات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الإستثمار في شركات مشتركة بتكلفة الإقتناء مخصصاً منها الإضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الإضمحلال لكل إستثمار علي حده ويتم إثباته في 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 في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم إستردادها. ويعترف بخسائر إضمحلال القيمة مبلغ الزيادة في 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 في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

- يتم إلغاء خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في 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 في السنوات السابقة ويعترف بهذه الإلغاءات في 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، الأجور 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 في ظروف النشاط المعتاد ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض رصيد المخزون بقيمة الرائد أو البطيء الحركة أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

## يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي

- أ- مخزون الخامات: علي أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك).
- ب- مخزون قطع الغيار والمهمات: علي أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك).
- ت- مخزون الإنتاج التام: علي أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة تم الإنتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

## ١٥-٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة 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 بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بالفروق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الإقتراض بإستخدام معدل العائد الفعلي.
- يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة الا اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

## ١٨-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

- يتم إحتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبى 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 بإستخدام طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والإلتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة بإستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية المجمعة 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 التمويلى

- 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 وقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الانتاجى 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 رسمة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الانتاجى المتبقى 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 فى الأرباح

- تدفع الشركة ١٠% من الأرباح النقدية التى يتقرر توزيعها أو المرتبات الأساسية السنوية للعاملين ايها أقل كحصة للعاملين فى الأرباح ويعترف بحصة العاملين فى الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية والإلتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي إلتزامات بحصة العاملين فى الأرباح الغير موزعة.

### إلتزامات معاشات التقاعد

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

## ٢٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه 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 الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع للتجار الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى 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 الاعتراف 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 المجمعة تحت حساب المصروفات التمويلية في الفترة التي تتحقق فيها، وإستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت مؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض وتضاف على قيمة هذا الأصل.

## ٢٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

## ٢٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بالطريقة غير المباشرة.

## ٢٧-٢ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

## ٢٨-٢ الأرقام المقارنة

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

## ٢٩-٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للمجموعة يتم تجنب نسبة ١٠% من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني. ويجوز بناء علي إقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الإحتياطي القانوني إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع علي المساهمين. وفيما يلي بيان بالنسب المقدرة للشركات:

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

## ٣- إدارة المخاطر المالية

### ١. عناصر المخاطر المالية

- تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة المجموعة 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 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:

الصافي	الصافي	التزامات	أصول	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	جنيه مصري	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
(٤٣٧ ٥٩٥ ٦٦٤)	(٥٠٩ ٥٣٦ ٥٣٦)	(٥١٢ ٥٨٥ ٥٠٣)	٣ ٠٤٨ ٩٦٧	
(٢٢ ٩٠٧ ٤٥٣)	(١٥ ١٥٢ ٩٤٨)	(١٦ ١٢٠ ٥٢١)	٩٦٧ ٥٧٣	يورو

- وفيما يلي أهم أسعار الصرف خلال الفترة / العام:

السعر الفعلي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري / دولار	٧,٨٣٠.١	٧,١٨٠.١	
جنيه مصري / يورو	٨,٨٥٥.٨	٨,٦١٥.٠	

### 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 سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩٧٥ ١٨٤ ٩٧٧ جنيه مصري مقابل ١٠٨ ٩٤٩ ٩٧٨ ١٠٧٨ جنيه 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 مخصصا 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 سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٥ ٨٠٥ ١٠٨	٥٦٨ ٠٢٤ ٩٧٥	القروض والسلفيات (إيضاح رقم ١٤)
٥٦٤ ٤٣٦ ٧١٢	٥٠٥ ٧٨٩ ٤٨٨	الإلتزامات أخرى (إيضاح رقم ١٥)
(١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦)	(٢٩١ ٤٧٦ ١٨٩)	يخصم: النقدية وما في حكمها (إيضاح رقم ١١)
١ ٠٤٠ ٨٧٥ ٠٧٤	٧٨٢ ٣٣٨ ٢٧٤	صافي الديون
١ ٢٩٧ ٧٠٧ ٧٥٤	١ ٣٤١ ٠٣٥ ٧٧٩	حقوق الملكية
٢ ٣٣٨ ٥٨٢ ٨٢٨	٢ ١٢٣ ٣٧٤ ٠٥٣	إجمالي رأس المال
%٤٥	%٣٧	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 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.

##### ج- الأصول غير الملموسة - 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 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.



٥- الأصول الثابتة (بالصافي) :

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا	آلات ومعدات	وسائط النقل والإنتقال	مباني	الرأضي
٣ ٤٦٥ ٧٧١ ٣٦٩	٦ ٣٧٤ ٨٦٧	١٠ ٢٨٩ ١٤٧	٧٥٥ ٣١١ ٤٤١	٢ ٦٠٣ ٦٤٨ ٤٤٢	٢٠ ٥٣٤ ٧٣٨	٥١٩ ٣٦٩ ٢٩٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦
٨ ٦٨١ ٦٤٦	٤٦٣ ٤١٨	٧٥١ ٧٨٠	١ ٧٣٧ ٢١٧	٢٣٨ ٣٥٨	٦١ ٥٧٥	٥ ٤٧٩ ٣٤٨	---
٢٦ ٤٩٩ ٩٥٠	---	---	٩ ٧٩٦ ٤٠٦	١٠ ٤٥٥ ١٥٢	---	٦ ٢٤٨ ٣٩٢	---
( ٦١٧ . ٢٦٦ )	---	---	---	---	( ٦١٧ . ٢٦٦ )	---	---
٣ ٥٠٠ ٣٣٥ ٩٣٩	٦ ٨٣٨ ٧٨٥	١١ ٠٤٠ ٩٢٧	٢٦٦ ٨٤٥ ٠٦٤	٢ ٦١٤ ٣٤١ ٩٥٢	١٩ ٩٧٩ ٢٣٧	٥٣١ ٠٤٧ ٠٣٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦
٧٨٩ ٠٣٨ ٠١٨	١ ٥١٠ ٢٨٧	٨ ٩٢٤ ٨٣٠	٤٥ ٨١٣ ٥٣٤	٦٣١ ٥٤٤ ٩٨٥	٨ ٠٢٣ ٨٥٦	٩٣ ٢٧٠ ٥٧٦	---
١٣١ ٠٠٧ ٦٣٠	٤١٩ ٠٧٩	٦١٨ ٦٥٩	٩ ٨٩٠ ٤٥٤	٩٧ ٤٤٨ ٤٢٢	١ ٧٩٥ ٧٢٣	٢٠ ٨٣٥ ٧٩٣	---
( ٦١٧ . ٢٦٦ )	---	---	---	---	( ٦١٧ . ٢٦٦ )	---	---
٩١٩ ٤٢٨ ٦٢٢	١ ٩٢٩ ٣١٦	٩ ٥٤٣ ٤٨٩	٥٥ ٧٠٣ ٩٨٨	٧٢٨ ٩٩٣ ٤٠٧	٩ ٢٠٢ ٠٥٣	١١٤ ٠٥٦ ٣١٩	---
٢ ٥٨٠ ٩٠٧ ٣١٧	٤ ٩٠٨ ٩١٩	١ ٤٩٧ ٤٣٨	٢١١ ١٤١ ٠٧٦	١ ٨٨٥ ٣٤٨ ٥٤٥	١٠ ٧٧٧ ١٨٤	٤١٦ ٩٩٠ ٧١٩	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦
٢ ٦٧٦ ٧٣٣ ٣٥١	٤ ٨٦٤ ٥٨٠	١ ٣٦٤ ٣١٧	٢٠٩ ٤٩٧ ٩٠٧	١ ٩٧٢ ١٠٣ ٤٥٧	١٣ ٥١٠ ٨٨٢	٤٢٦ ١٤٨ ٧٧٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦

التكلفة :-  
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥  
الإضافات  
محول من مشروعات تحت التنفيذ  
الإستثمارات  
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
الإهلاك:

مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥  
الإهلاك  
مجموع إهلاك الإستثمارات  
مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
صافي قيمة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

\* يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الاولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضمانا للقروض المنوحة من البنك وذلك على أرض المصنع وما عليه من مبالغ وإقتضات حالياً ومستقبلاً وعلى المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة كما هو مشار بالتفصيل بالإيضاح رقم (١٤).

\*\*\* قامت الشركة وفقاً لقرور القروض المنوحة من البنك الأهلي المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج للمشروع بنسبة ١١٠% من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك باقتلر البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.  
\*\*\* قامت الشركة بالتأمين لصالحها على المصانع و السيارات وقبلا النظامية.

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقرارات المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

**الأصول الثابتة (بالصافي) - تابع**

لدي الشركة أصول مستأجرة إجباراً 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 سبتمبر ٢٠١٥	عقود خمس سنوات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٤٩ ٥٤٩ ٠٨٣	٦١ ٢٧٨ ٥٩٦	إجمالي القيمة الشرائية عند إنتهاء الإيجار
١	١	متوسط العمر الإنتاجي
٥ سنوات	٥ سنوات	مدفوعات الإيجار للفترة / للعام
٩ ٥١٦ ٦٩١	٧ ٧٦١ ١٠٣	

**٦. مشروعات تحت التنفيذ**

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ١ يناير
١٤٣ ٦١٣ ٩٠٢	٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	الإضافات
١٢١ ٥٥٢ ٢١١	٤٢ ٠٨٩ ٤٦٣	دفعات مقدمة للموردين
٣ ٨٢٦ ٠٥٦	٢ ١٢٩ ٠٤٦	المحول للأصول الثابتة
<u>(١٦٩ ٥٨٢ ٠٩٧)</u>	<u>(٢٦ ٤٩٩ ٩٥٠)</u>	الإجمالي
٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	١١٧ ١٢٨ ٦٣١	

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مباني
١٢ ٧٤٨ ٤٧٧	٦ ٦٨٣ ٧٤٧	آلات ومعدات
٨١ ٧٥١ ٩٩٨	١٠٥ ١١٠ ٣٤٧	معدات تكنولوجيا وتركيبات
١ ٠٨٣ ٥٤١	٣ ٢٠٥ ٤٩١	دفعات مقدمة للموردين
٣ ٨٢٦ ٠٥٦	٢ ١٢٩ ٠٤٦	الإجمالي
٩٩ ٤١٠ ٠٧٢	١١٧ ١٢٨ ٦٣١	

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

**٧. الأصول غير الملموسة (بالصافي)**

الإجمالي	الشهرة **	عقد توريد الطاقة *	التكلفة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢٣٣ ٤٧٤ ٢٢٠	٨ ٢٧٤ ٢٢٠	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك
(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)	--	(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
<u>(١٦ ٨٤٣ ٧٢٨)</u>	--	<u>(١٦ ٨٤٣ ٧٢٨)</u>	إستهلاك الفترة
<u>(١١٠ ٣٨١ ٤٦٩)</u>	--	<u>(١١٠ ٣٨١ ٤٦٩)</u>	مجمع الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١٢٣ ٠٩٢ ٧٥١	٨ ٢٧٤ ٢٢٠	١١٤ ٨١٨ ٥٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
<u>١٣٩ ٩٣٦ ٤٧٩</u>	<u>٨ ٢٧٤ ٢٢٠</u>	<u>١٣١ ٦٦٢ ٢٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة/العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ١١١ ١٦٩	١٣ ٠١٢ ٧٨٨
٧ ١٧٣ ٥٥٦	٥ ٧٦٦ ٣٠٤
<u>٢٣ ٢٨٤ ٧٢٥</u>	<u>١٨ ٧٧٩ ٠٩٢</u>

بدلات أعضاء مجلس الإدارة  
مرتبات أعضاء مجلس الإدارة  
الإجمالي

١١. النقدية بالخزينة ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٤٦٩ ٥٠٢	٥ ٤١٦ ٢٧٦
١١٣ ٤٢٧ ٩٣٩	٢٨٢ ٠٣١ ٤٨٤
٢١ ٦٦٩ ٨٠٠	٣ ٠٢٤ ٢٦٦
٢١ ٧٩٩ ٥٠٥	١ ٠٠٤ ١٦٣
<u>١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦</u>	<u>٢٩١ ٤٧٦ ١٨٩</u>

النقدية بالخزينة  
الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية  
الحسابات الجارية بالبنوك - عملة أجنبية  
ودائع لدى البنوك  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
%٠,٠٦	%٠,٤٥
%٧	%٥,٦٣
٢٤٣ يوم	٢١٤ يوم

متوسط أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك - دولار أمريكي  
متوسط أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك - جنيه مصري  
مدة الإستحقاق للودائع لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤ ٧٩٠ ٠٦٥	٢٠٨ ٤٧٣ ١٠١
٥٤ ٥٧٦ ٦٨١	٨٣ ٠٠٣ ٠٨٨
<u>١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦</u>	<u>٢٩١ ٤٧٦ ١٨٩</u>

نقدية لدى البنوك  
نقدية مجمدة لدى البنوك\*  
الإجمالي

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

١٢. المخصصات

الرصيد في	المكون خلال	انتفى الغرض	المستخدم خلال	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الفترة	منها	الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٧٧٠ ٠٦٩	٣ ١٧٥ ٨٤٢	--	(٣٦٥ ٣٧٩)	١١ ٥٨٠ ٥٣٢
<u>٨ ٧٧٠ ٠٦٩</u>	<u>٣ ١٧٥ ٨٤٢</u>	<u>--</u>	<u>(٣٦٥ ٣٧٩)</u>	<u>١١ ٥٨٠ ٥٣٢</u>

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

١٣. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنون تجاريون
١٣٧ ٦٢٩ ٠٨١	٢٠٥ ٥٤٣ ٥٨٩	عملاء دفعات مقدمة
١١٨ ٦٣٤ ٠٦٣	٩٦ ٣١٥ ٥٩٦	رسوم تنمية مستحقة
٣٥ ٧٧١ ٦٢١	١١ ٥٦٤ ٠٢٣	خصومات عملاء مستحقة
١٧٧ ٦٣٠	٣٠ ٠٤٤ ٠٥٥	ضرائب مستحقة
١٥ ٠٢٢ ٢١٦	١٣ ٧٦٢ ٨٨٢	فوائد مستحقة
١٥ ٨٥٣ ١١٠	٢٤ ٠٩٦ ٣٨٣	تأمينات أعمال محتجزة
٦ ٢٢٤ ٦٢٦	٤ ٦٠٢ ٥٢٤	مصروفات مستحقة
٧ ٢٠١ ٩٧٩	١١ ٩٥٣ ٢٢٠	الإجمالي
٣٣٦ ٥١٤ ٣٢٦	٣٩٧ ٨٨٢ ٢٧٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول من القروض
٢٩٤ ٠٦٥ ٣٣٨	١٧٤ ١٠٢ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل من القروض
٣٤١ ٧٣٩ ٧٧٠	٣٩٣ ٩٢٢ ٩٧٥	إجمالي القروض
٦٣٥ ٨٠٥ ١٠٨	٥٦٨ ٠٢٤ ٩٧٥	

وتتمثل القروض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	القرض الأول
٢٢٧ ١٨٨ ١٢٥	٢٤٦ ٥٠٧ ٥٢٧	القرض الثاني
٣٣٥ ١٥٩ ٠٩٨	٢٥٣ ٢٣٧ ٥٩٣	القرض الثالث
٢٢ ٥٧٨ ٩١٤	—	القرض الرابع
٥٠ ٨٧٨ ٩٧١	٦٨ ٢٧٩ ٨٥٥	الإجمالي
٦٣٥ ٨٠٥ ١٠٨	٥٦٨ ٠٢٤ ٩٧٥	

القرض الأول

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر ٢٠٠٦ بقيمة ١٠٣,٩ مليون دولار امريكي، ثم حصلت الشركة في ٣١ يناير ٢٠٠٨ على موافقة البنك لزيادة القرض الي ١٤٩ مليون دولار امريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الاستثمارية بالإضافة الي 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 سداة مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤% فوق سعر الليبور ستة شهور.

### القرض الثاني

- حصلت الشركة علي 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 بالجنه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار امريكي.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور وذلك للجزء الدولارى من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنه المصري فان سعر الفائدة هو ١١%.
- وبتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥، وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكلة الأقساط المستحقة الخاصة بالجزء الدولارى فقط من القرض ليتم سداد المديونية علي ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سداد مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤% فوق سعر الليبور ستة شهور.
- وبتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٥ تم سداد الجزء الخاص بالجنه المصري بالكامل.

### القرض الثالث

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

### القرض الرابع

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

### بنوك - سحب على المكشوف

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ تمت الموافقة أيضا 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 تم سداد المديونية بالكامل بتاريخ ٣٠ سبتمبر 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 علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.

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

تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج المساهمين الرئيسيين بالمشروع (وبصفة خاصة الشركة 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 علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.

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

١٥. الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
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	٣٤٥ ٤٤٠ ٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٨٦ ١٥٦ ٠٠٠	٧٢ ٣٠٩ ٥٠٠	رخصة التشغيل *
١٦ ٦٧٤ ٧١٢	٥ ٨٥٧ ٩٨٨	عقد توريد الطاقة الكهربائية **
٤٨٦ ٥٠٢ ٧١٢	٤٢٣ ٦٠٧ ٤٨٨	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 الإلتزام 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 علي الخط الثاني وتسدد نسبة ٢٥% دفعة مقدمة والباقي علي 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.
- وقد بلغت قيمة الأقساط التي استحققت ولم تسدد مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري شاملة الفوائد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والمدرجة ضمن الجزء المتداول.

\*\* عقد توريد الطاقة الكهربائية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	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 لقبدها في البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأسمال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصرى إلى ٢ جنيه مصرى.

- وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسى والتي تنص على أن رأسمال الشركة البالغ ٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠ جنيه مصرى موزع على ٧ ٥٧٤ ٧٩٤ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى ليصبح موزعاً على ٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠ سهم قيمة كل سهم ٢ جنيه مصرى.

- بتاريخ أول سبتمبر ٢٠١٥ إتخذت الجمعية العامة العادية قراراً بالموافقة على بيع كل أو جزء من الأسهم المملوكة للمساهمين المجردة أسهمهم وفقاً لقواعد القيد على أن يتم البيع إعمالاً للفقرة الأخيرة من البند السابع للمادة (٧) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٠ لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ ويعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وبشرط أن يكون المشتري بنك أو شركة تأمين أو صندوق إستثمار مباشر أو أحد الكيانات المتخصصة فى الإستثمار أو شخص إعتبارى له خبرة وسابقة أعمال متميزة فى مجال نشاط الشركة وبشرط أن يتعهد المشتري بالإلتزام بشرط الإحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم.

١٧. الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل أو التزام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٢٨ ٧٩٤ ١٧٤	
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٢٨ ٧٩٤ ١٧٤	

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد فى ١ يناير
٣٣٧ ٩٨٥ ٣٧٠	٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	الإلتزامات ضريبية مؤجلة محملة علي قائمة الدخل (إيضاح رقم ٢٢)
١٤ ٤٣٢ ٩٦٣	(٢٣ ٦٢٤ ١٥٩)	الرصيد فى آخر الفترة/العام
٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣	٣٢٨ ٧٩٤ ١٧٤	

- بالإشارة الى ما ورد بالإيضاح رقم (٢٩) فيما يخص تعديل سعر الضريبة فإنه لو تم تطبيق سعر الضريبة الجديد بمعدل ٢٢,٥% بدلاً من ٢٥% لأصبح رصيد الضريبة المؤجلة أول العام ٣١٧ ١٧٦ ٥٠٠ جنيه بدلاً من ٣٥٢ ٤١٨ ٣٣٣ جنيه.

١٨. صافي المبيعات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات محلي
١ ٩٦٩ ٠٨٥ ٦٠١	٢ ١١٥ ٠٣٣ ٠٤٥	٧٣٥ ٩٦١ ٥٢٥	٧١٠ ٧٣٤ ١١٥	مبيعات تصدير
٤ ٠٤٥ ٨٠٠	--	--	--	خدمات
٢٩ ٤٣٥ ٩٩٣	٣٥ ٦٩٢ ٢٠٩	١١ ٢٥٧ ٠٢٠	١٣ ٨١٦ ٤٣٦	إجمالي المبيعات
٢ ٠٠٢ ٥٦٧ ٣٩٤	٢ ١٥٠ ٧٢٥ ٢٥٤	٧٤٧ ٢١٨ ٥٤٥	٧٢٤ ٥٥٠ ٥٥١	بخصم
(١٩٧ ٨٨٨ ٢٣١)	(٤١٥ ٥٦٨ ٩٧١)	(٩٨ ٩٠٨ ٠٠١)	(١٤١ ٧٤٥ ١٦٥)	خصومات ومردودات مبيعات
١ ٨٠٤ ٦٧٩ ١٦٣	١ ٧٣٥ ١٥٦ ٢٨٣	٦٤٨ ٣١٠ ٥٤٤	٥٨٢ ٨٠٥ ٣٨٦	صافي المبيعات

١٩. تكلفة المبيعات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١ ١٢٢ ٨٨٣ ١٣١	١ ١٠٠ ٥٨٨ ٩٤٧	٤٣٢ ١٠٩ ٧٠٢	٣٧٢ ٦٦٣ ٤٥٣	إهلاكات صناعية
١٢٦ ٣٤٣ ٩٣٨	١٣١ ٠٠١ ٤٦٩	٤٢ ٧١٥ ٨٣١	٤٤ ٢١٧ ٥٢١	إستهلاك عقد توريد الطاقة
١٦ ٨٤٣ ٧٢٧	١٦ ٨٤٣ ٧٢٧	٥ ٦٧٦ ٢٧٤	٥ ٦٧٦ ٢٧٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
٧٤ ٦٣٩ ٧٠٦	٥٧ ٥٠٢ ٣٧٨	٣٥ ٦٥٥ ٧١٥	٢١ ٥١٧ ١١٠	التغير في المخزون
(٩٠ ٣٤٥ ٤٠٤)	(١٥ ٢٥٣ ٠٩٦)	(٤٩ ٧٥٨ ٨٥٩)	(١١ ٨٤٥ ٧٣٢)	الإجمالي
١ ٢٥٠ ٣٦٥ ٠٩٨	١ ٢٩٠ ٦٨٣ ٤٢٥	٤٦٦ ٣٩٨ ٦٦٣	٤٣٢ ٢٢٨ ٦٢٦	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أتعاب مهنية
٢٠ ٢٩٤ ٢١٤	٨ ٥٨٤ ٦٩١	٤ ١٤٢ ٧٨٦	٢ ٩٠٦ ٣٤١	أجور ومرتببات
٢٤ ٥١٠ ٤٢٠	٢٧ ٧١٠ ٢٨٢	٧ ٦٨٢ ١٩٨	١٠ ١٨٤ ٠١٩	مصروفات أمن ونظافة
٣ ٣٨٢ ٦٤٨	٢ ٩٧٩ ٤٤٩	١ ٥٥٠ ٤٠١	١ ١٢٨ ٩٨٣	إيجارات
٢ ٤١٠ ٧٦٠	٣ ٣٠٠ ٩١٧	٩٣٢ ٣٨٨	١ ٠٩٠ ٦٤٩	مصروفات إنتقالات
١ ٨٣٦ ٨١٦	١ ٦٣٠ ٨٤٣	٥٨٤ ٧٥٠	٤٤٢ ٨٤٠	مصروفات تسويقية وعلاقات عامة
٩ ٢٥٨ ٠٤٦	٣ ٦٩٧ ٦٠٣	٦ ٤٥٨ ٧٩٥	٧٠٠ ١٨٣	ضريبة عقارية
--	١ ٠٠٠ ٦٧٤	--	--	مصروفات أخرى
٣ ٨٠٧ ١٩٧	٤ ٣٨٤ ٧٤١	١ ٥٧٧ ٩١٥	٩٠٦ ٣١٢	الإجمالي
٦٥ ٥٠٠ ١٠١	٥٣ ٢٨٩ ٢٠٠	٢٢ ٩٢٩ ٢٣٣	١٧ ٣٥٩ ٣٢٧	



٢١. مصروفات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	قوائد قروض
٢٧ ٣٧٩ ١٠٢	١٩ ٣٨٩ ٢٠٧	٩ ٦٥٢ ٧١٨	٦ ٠٩٧ ٣٨٩	
٣٣ ٧٦٨ ٠٠٠	٣٣ ٧٦٨ ٠٠٠	١١ ٢٥٦ ٠٠٠	١١ ٢٥٦ ٠٠٠	قوائد تقسيط رخصة التشغيل
٩ ٢١١ ٥٠٠	٩ ٢١١ ٥٠٠	٣ ٠٧٠ ٥٠٠	٣ ٠٧٠ ٥٠٠	قوائد رسوم توليد الكهرباء
--	٢ ٢٧٦ ٢٤٣	--	١ ٨١٤ ٢٥٣	قوائد سحب على المكشوف
١ ١٤١ ١٧٩	٣ ١٢٨ ٣٨٢	٥١٦ ٥٣٢	١ ٦٧٦ ٠٠٧	قوائد أوراق دفع طويلة الأجل
٧١ ٤٩٩ ٧٨١	٦٧ ٧٧٣ ٣٣٢	٢٤ ٤٩٥ ٧٥٠	٢٣ ٩١٤ ١٤٩	الصافي

٢٢. ضرائب الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح رقم ١٧)
(٨٥ ٧٣٥ ٥٩٠)	٢٣ ٦٢٤ ١٥٩	(١١ ٧٣٠ ٢٧٧)	٣٣ ٥٣١ ٩١٣	ضرائب الدخل الجارية
(١٠٠ ٢٠٤ ٠٢٨)	(٥٨ ٠٩٦ ٣٠٣)	(٣١ ٧٤٥ ٧٣٨)	(٦ ١٤٢ ٤٨٩)	الإجمالي
(١٨٥ ٩٣٩ ٦١٨)	(٣٤ ٤٧٢ ١٤٤)	(٤٣ ٤٧٦ ٠١٥)	٢٧ ٣٨٩ ٤٢٤	

٢٣. حقوق غير ذوى السيطرة

بلغ رصيد حقوق الأقلية مبلغ ١٤ ٤٨٥ جنيهاً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والذي يمثل نسبة ٠,٠٤% في شركة أندلس للخرسانة ونسبة ١% في شركة أية سى سى للإدارة والتجارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الأرباح المرحلة	حقوق أقلية شركة تابعة مستحوذ عليها	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٣٦	٩ ١٥٩	٨ ٣٣١	(١ ٦٧٢)	٢ ٥٠٠	الرصيد في ١ يناير
٤ ٨٢٣	٥ ٣٢٦	٥ ٣٢٦	--	--	صافي ربح الفترة
٩ ١٥٩	١٤ ٤٨٥	١٣ ٦٥٧	(١ ٦٧٢)	٢ ٥٠٠	

## ٢٤. نصيب السهم في صافي ربح الفترة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة
٢٠١٨٠٦٠٥٣	٢٤٦٢٦٤٦٧٥	٩٣٩١٢٠٦٣	١٢١٧١٥٢٨٢	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح*
(٣٣٥٩٠٧٩)	(٣٢٧١٥٧٠)	(١٠٩٥٢٨٦)	(١٠٢٤٩١٠)	صافي ربح الفترة القابل للتوزيع على المساهمين
١٩٨٤٤٦٩٧٤	٢٤٢٩٩٣١٠٥	٩٢٨١٦٧٧٧	١٢٠٦٩٠٣٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٣٧٨٧٣٩٧٠٠	٣٧٨٧٣٩٧٠٠	٣٧٨٧٣٩٧٠٠	٣٧٨٧٣٩٧٠٠	نصيب السهم من صافي ربح الفترة
٠,٥٢	٠,٦٤	٠,٢٥	٠,٣٢	

\* تم تقدير نصيب العاملين في توزيعات الأرباح عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ على أساس متوسط نصيب العاملين خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

## ٢٥. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة إلتزامات محتملة في ٣٠ سبتمبر 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 ٨٥٧ ٤٤١ اجنيه 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 ٠٩٣ ٠١٦ ١٨ 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 وعداد 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 وعداد 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 وعداد 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 سبتمبر ٢٠١٥ المتعلقة بإنشاء وإقتناء أصول ثابتة بما يعادل ٥ ٧١٢ ٠٤٥ جنيه مصري، كما بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالجزء غير المدفوع من حصة الشركة في زيادة رأس مال شركة أندلس للخرسانة ش.م.م مبلغ ١١ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أندلس للخرسانة "ش.م.م" بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٥.

## 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
جنيه مصري	أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٧٣ ١٣٠ ٥٦٤	أرباح مرحلة من عام ٢٠١٣
٢١٣ ٠٩٥ ٣٩١	توزيعات المساهمين الفترية خلال عام ٢٠١٤
(١٦٤ ٠٢٧ ٣٩٦)	توزيعات العاملين الفترية خلال عام ٢٠١٤
(٣ ٣٤١ ٣٩٩)	الإحتياطي القانوني*
(٣٧ ٣٢٦ ٠٧٠)	الربح القابل للتوزيع
٣٨١ ٥٣١ ٠٩٠	تم توزيعه كالتالي:
(٢٠٠ ٧٣٢ ٠٤١)	حصة المساهمين في الأرباح
(٢ ٢٠٩ ٩٣٥)	حصة العاملين في الأرباح
١٧٨ ٥٨٩ ١١٤	أرباح مرحلة للعام التالي
(٢٤ ٢٥٨ ٤٤٤)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٧٨ ٩١٨ ٩٥٨	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

- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر قرار وزارة المالية رقم ١٧٢ لعام ٢٠١٥ حيث تم إلغاء المادة رقم ٧٠ من اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل.

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ لتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤. وتم نشر القانون في نفس تاريخ صدوره ليكون فعال في اليوم التالي لتاريخ نشره.

أهم التعديلات على هذا القانون كما يلي:

١. التأكيد على أن الشريحة الأخرى من ضريبة الدخل (الضريبة الإضافية) بنسبة ٥% لمدة سنة واحدة فقط للأرباح الخاضعة للضريبة التي تزيد عن مليون جنيه، والتي تمثل عام ٢٠١٤.

٢. سوف يكون سعر الضريبة ٢٢,٥% بدلا من ٢٥% من الأرباح السنوية الخاضعة للضريبة.

إعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تم أخذ أثر هذا التعديل في الإعتبار للضريبة على أرباح شركات الأموال، فضلا عن الضرائب المترتبة من الفروق المؤقتة.

## ٣٠. تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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 ماريما ماجارينيا

José María

المدير المالي

أ/ آلان هستيك

Alan Hestek